

BLAISTEN S.A.

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

Índice de Contenidos

Alcance

Metodología

Conclusiones de Auditoría Externa

Estados Financieros

Balance General al 31 de Diciembre del 2015

Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2015

1 Marco Legal

2 Políticas Contables

3 Efectivo y Equivalentes Al Efectivo

4 Cuentas y Documentos por Cobrar

5 Gastos Pagados por Anticipo y, Anticipo a Proveedores

6 Proyectos en Proceso

7 Propiedad, Planta y Equipos

8 Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionada, y Otras Cuentas por Cobrar

9 Activos Intangibles e Inversiones

10 Cuentas por Pagar

11 Gastos Acumulados por Pagar

12 Impuestos Corrientes

13 Prestamos Bancarios

14 Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas, y Cuentas por Pagar Varias

15 Capital y Reservass y, Superavit o Deficit

16 Ingresos

17 Costos y Gastos

18 Transacciones con Empresas Relacionadas

19 Garantías

20 Compromisos

21 Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2015

22 Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

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

Alcance

Auditar el Balance de BLAISTEN 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 BLAISTEN 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 Relevantes.

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 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia General de BLAISTEN 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 niveles de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Gestión, Administrativo y Operativo:

- BLAISTEN 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
- BLAISTEN S.A. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, manifiesta que mantiene lo que enmanda las NIIF en el Proceso Contable del año 2015
- BLAISTEN S.A. mantiene un Archivo Físico de Documentos que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

b) Financiero y Contable:

Activo

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	29,78
Cuentas y Documentos por Cobrar	267.939,97
Gastos Pagados por Anticipado	83.653,89
Proyectos en Proceso	71.777,06
Anticipos	117.323,14
Mobiliario y Equipos	10.888,49
Equipos de Computacion y Telecomunicaciones	334.107,39
Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas	1.264.100,90
Otras Cuentas por Cobrar	75.000,00
Activo Intangible	212,93
Inversiones en Consorcio	688,00

Pasivo y Patrimonio

Cuentas por Pagar	238.730,14
Gastos Acumulados por Pagar	85.251,31
Impuestos Corrientes	35.886,87
Prestamos Bancarios	154.286,40
Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas	205.205,84
Cuentas por Pagar Varios	595.828,68

Capital y Reservas	673.680,26
Superavit o Deficit	210.992,05

Resultado del Ejercicio	25.860,00
-------------------------	-----------

4.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de BLAISTEN 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, BLAISTEN S.A. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

5.- Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables, 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 BLAISTEN S.A.



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

Estados Financieros

BLAISTEN S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVOS	Notas	2015
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	29,78
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	267.939,97
Gastos Pagados por Anticipado	5	83.653,89
Anticipos	5	117.323,14
Proyectos en Proceso	6	71.777,06
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		540.723,84
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		
Mobiliario y Equipos	7	10.888,49
Equipos de Computacion y Telecomunicaciones	7	334.107,39
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS NETO		344.995,88
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas	8	1.264.100,90
Otras Cuentas por Cobrar	8	75.000,00
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS NETO		1.339.100,90
ACTIVO INTANGIBLE		
Activo Intangible	9	212,93
ACTIVO INTANGIBLE		
Inversiones en Consorcio	9	688,00
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE		900,93
TOTAL ACTIVOS		2.225.721,55

PASIVOS Y PATRIMONIO		Notas	2015
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar	10		238.730,14
Gastos Acumulados por Pagar	11		85.251,31
Impuestos Corrientes	12		35.886,87
Prestamos Bancarios	13		154.286,40
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			514.154,72
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas	14		205.205,84
Cuentas por Pagar Varios	14		595.828,68
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR			801.034,52
PATRIMONIO			
Capital y Reservas	15		673.680,26
Superavit o Deficit	15		210.992,05
TOTAL PATRIMONIO			884.672,31
Resultado del Ejercicio			25.860,00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIOS			<u>2.225.721,55</u>

BLAISTEN S.A.

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

INGRESOS	Notas	2015
Ingresos por Servicios	16	1.020.315,15
Otros Ingresos no Operacionales	16	34.538,94
TOTAL INGRESOS		1.054.854,09
GASTOS		
Gastos Administrativos y Ventas	17	751.476,94
Gastos de Otras Unidades de Ingreso	17	124,89
Costos de Ventas	17	-
Depreciaciones	17	48.447,86
Ingresos y Egresos Financieros	17	109.781,34
TOTAL COSTOS Y GASTOS		909.831,03
COSTOS		
Costos de Ventas	17	119.163,06
TOTAL COSTOS		119.163,06
TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		25.860,00

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

1. Marco Legal

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

**Recomendación
Al Gerente General**

- Prestar la atención respectiva con el cumplimiento de las Conclusiones y Recomendaciones Emitidas y que constan en el Informe del Marco Legal

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de BLAISTEN 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.

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

Los Estados Financieros por el año 2015 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia General.

En opinión de la Administración de la Empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar el Control Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Dar el respectivo seguimiento y control una vez que se ha completado la implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Realizar el pago de las Utilidades
- Desarrollar y concluir el Proceso de los Formularios exigidos por las distintas Instituciones
- Mantener 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

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 BLAISTEN S.A.

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por BLAISTEN 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 BLAISTEN 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, BLAISTEN S.A. no presenta monto asignado a la Cuenta Provisión para Cuentas Incobrables en los Estados Financieros del año 2015 de ser el caso según las operaciones de la Empresa.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar de ser práctico y de acuerdo al giro del negocio, la Provisión para Cuentas Incobrables previa su calificación y presentar el Informe de Gestión con los Deudores
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas

Valuación de Propiedades y Equipos

BLAISTEN S.A. no ha realizado una toma física integral de los Inventarios de Activos Fijos en su totalidad al terminar el año 2015. Además en los Estados Financieros del año 2015 presenta la Cuenta de Mobiliario y Equipos, Equipos de Computación y Telecomunicaciones sin presentar y anexar el cálculo de la Depreciación Acumulada respectiva; además en este Nivel de Cuenta, no se ha clasificado y agrupado los tipos de Activos como ejemplo Vehículos, Terrenos, Edificios.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar la Toma Física de los Inventarios de Activos Fijos y con ello verificar los Saldos Contables
- Documentar y Determinar la Política y el Modelo para el Cálculo de la Depreciación e Incluir el Anexo, además proceder con el registro contable
- Clasificar y Agrupar las Cuentas de los Activos en el Nivel de Cuenta respectivo

3. Efectivo y Equivalentes Al Efectivo

El saldo en esta cuenta es \$ 29,78.

4. Cuentas y Documentos por Cobrar

BLAISTEN S.A. en el año 2015, registra \$ 267.939,97. El Saldo de esta Cuenta a este Nivel

corresponde a Clientes y, no presenta monto para cuentas incobrables.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar y además, considerar el Análisis del Riesgo del Cobro para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación, lo cual dará paso a llevar el Registro a Cuentas a Largo Plazo
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas

5. Gastos Pagados por Anticipo y, Anticipo a Proveedores

Se registra \$ 83.653,89 de los cuales existen saldos de Retención en la Fuente, Retención IVA. Y por otro lado se registra \$ 117.323,14 por Anticipo a Proveedores.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Liquidar el Saldo de Gastos Pagos por Anticipo y, Anticipo a Proveedores.

6. Proyectos en Proceso

Se registra \$ 71.777,06.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Liquidar el Saldo de Proyectos en Proceso
- Mantener el Módulo de Formulación y Gestión de Proyectos

7. Propiedad, Planta y Equipos

Registra \$ 10.888,49 por Mobiliario y Equipos y \$ 334.107,39 por Equipos de Computación y Telecomunicaciones. Pero no dispone del Registro del cálculo de la Depreciación y, se hallan agrupadas Cuentas que no corresponden a este Nivel.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Documentar, Establecer la Política y el Modelo y, Registrar el Valor de la Depreciación de Muebles y Enseres, Equipos de Computación y Vehículos
- Clasificar el Nivel de Cuentas de manera apropiada

8. Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas, y Otras Cuentas por Cobrar

Se registra \$ 1.264.100,90 en Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas y un saldo de \$ 75.000,00 en Otras Cuentas por Cobrar.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de las Cuentas Cobrar Accionistas y Relacionadas y además, considerar el Análisis del Riesgo del Cobro para Proveer

Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación, lo cual dará paso a llevar el Registro a Cuentas a Largo Plazo

- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Saldar estas Cuentas con las Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas

9. Activos Intangibles e Inversiones

Se registra \$ 212,93 en Activo Intangible y \$ 688,00 en Inversiones cuyo saldo no esta demostrado en el Nivel de Saldo que corresponde.

Recomendación

Al Gerente General

- Liquidar los Saldos de estas Cuentas
- Acumular los Saldos según el Nivel de Cuentas que corresponda dentro del Balance General

10. Cuentas por Pagar

Se registra un saldo de \$ 238.730,14 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Tarjeta de Crédito, Anticipo a Clientes, Sobregiro Bancario.

Recomendación

Al Gerente General

- Cancelar los Saldos de las Cuentas por Pagar
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Desarrollar e Implementar un Instructivo para el manejo de la Tarjeta de Crédito
- Evitar el Sobregiro Bancario
- Tener presente que este Nivel de Cuenta pueden generar compromisos que podrían comprometer la Operación de la Empresa

11. Gastos Acumulador por Pagar

Se registra un saldo de \$ 85.251,31 que detallan Beneficios Sociales.

Recomendación

Al Gerente General

- Cancelar los Saldos
- Tener el cuidado debido con las cuentas a Organismos de Control, pues, se podrían generar observaciones, multas e intereses y, el peligro de la Operación de la Empresa

12. Impuestos Corrientes

Se registra un saldo de \$ 35.886,87.

Recomendación

Al Gerente General

- Cancelar los Saldos
- Tener el cuidado debido con las cuentas a Organismos de Control, pues, se podrían generar observaciones, multas e intereses y, el peligro de la Operación de la Empresa

13. Préstamos Bancarios

Se registra un saldo de \$ 154.286,40.

Recomendación

Al Gerente General

- Cancelar los Saldos
- Tener el cuidado debido con las cuentas a los Bancos, pues, se podrían generar observaciones, multas e intereses y, el peligro de la Operación de la Empresa

14. Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas, y Cuentas por Pagar Varias

Se registra un saldo de \$ 205.205,84 en Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas y, \$ 595.828,58.

Recomendación

Al Gerente General

- Cancelar los Saldos de las Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Liquidar las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar referidas a Accionistas y Relacionadas

15. Capital y Reservas y, Superavit o Deficit

En el año 2015 se tiene un registro de \$ 673.680,26 por Capital y Reservas. Sobre el registro de la Utilidad del Ejercicio, se debe considerar las Notas respectivas de este Informe. Se registra un saldo de \$ 575.980,26 de Aportes para Futuras Capitalizaciones.

Registra un valor negativo de \$ 2.300,00 en la Cuenta Aporte No Pagado, lo cual, se debe según explica la Sra. Contadora a saldos de arrastre provenientes por la compra de la Compañía.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar las Pérdidas, pues podrían vincular al Patrimonio
- Realizar la Gestión respecto al Saldo en la Cuenta Aporte No Pagado
- Realizar la Gestión respectiva sobre el Saldo de Aportes para Futuras Capitalizaciones que incluye la Resolución de la Superintendencia de Compañías
- Realizar el cuadro del monto por Capital Social en lo contable versus el informe de la Superintendencia de Compañías

16. Ingresos

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa, es de \$ 1.020.315,15 y Otros Ingresos por \$ 34.538,94.

17. Costos y Gastos

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos y Gastos, se registran Costos por \$ 119.163,06, un registro de \$ 909.831,03 por Gastos y el registro de un Resultado del Ejercicio por \$ 25.060,00.

18. Transacciones con Empresas Relacionadas

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

19. Garantías

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

20. Compromisos

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

21. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2015

Debo manifestar que los Estados Financieros de BLAISTEN S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 presenta la siguiente Salvedad:

- La Gerencia General, debe mantener la aplicación de lo que enmanda las NIFF en el Proceso Contable de la Empresa

22. Evento Subsecuente

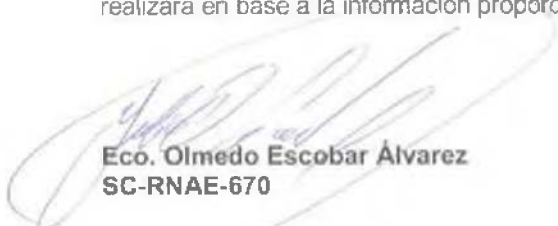
Es responsabilidad de la Administración de BLAISTEN S.A., realizar el pago de obligaciones a los Organismo de Control correspondientes a los Estados Financieros del año 2015.

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

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

La Sra. Contadora explica que de ser necesario, se realizarán las Sustitutivas acorde al Informe Tributario.

La presentación al Servicio de Renta Internas del Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), se lo realizará en base a la información proporcionada por BLAISTEN S.A.



Eco. Olmedo Escobar Álvarez
SC-RNAE-670