

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXOS

I

ACTA DE ENTREGA



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

X



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Fernando Cedeño Ruiz
GERENTE GENERAL

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia de informes de auditoría externa, y la carta de recomendaciones de control interno para que sean firmados.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.



3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CÍA. LTDA.

.....
FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros
Gerente

Recibido por

Sandra Moran Villafuerte

Con fecha ____/____/____ estamos entregando a ustedes sus originales firmados para que sigan con los procedimientos ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

3 A.N.G.
CÍA. LTDA.



**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**





**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

PLAN "B" S.A. PLANIBSA

Estados Financieros

Año terminado en Diciembre 31, del 2017 y el 2016
Con Informe de los Auditores Independientes



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

PLAN "B" S.A. PLANIBSA

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opinión
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.



Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Abril, 07 del 2018

A los señores Accionistas
PLAN "B" S.A. PLANIBSA
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía PLAN "B" S.A. PLANIBSA que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía PLAN "B" S.A. PLANIBSA., al 31 de diciembre del 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos claves de la auditoría.

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales C3a. Ltda.

Tambi3n proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaraci3n de que hemos cumplido los requerimientos de 3tica aplicables en relaci3n con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y dem3s cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicaci3n con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditor3a de los estados financieros del per3odo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditor3a.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditor3a salvo que las disposiciones legales o reglamentarias proh3ban revelar p3blicamente la cuesti3n o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuesti3n no se deber3a comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superar3an los beneficios de inter3s p3blico de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La informaci3n suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retenci3n o percepci3n de los tributos, requerido seg3n el Art. 279 de la Ley de R3gimen Tributario Interno; por parte de la Compa3a3a PLAN "B" S.A. PLANIBSA, ser3 por separado.

Guayaquil – Ecuador



3ANG Administraci3n de Negocios Gerenciales. C3a. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662



3 A.N.G.

ADMINISTRACI3N DE NEGOCIOS GERENCIALES C3A. LTDA.

FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros Mej3a
SOCIO

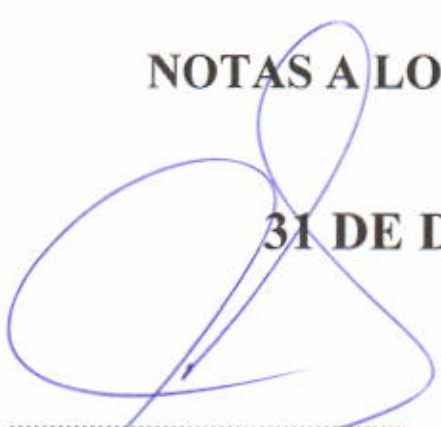
31122017220920171197



PLAN "B" S.A. PLANIBSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2017



.....
Fernando Cedeño Ruiz
Gerente General
PLAN "B" S.A. PLANIBSA



.....
Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG C.P.A. NO. G.12.049

**PLAN "B" S.A.
PLANIBSA**

BALANCE GENERAL			
Diciembre 31,		31/12/2017	31/12/2016
Activos			
Activos corrientes:	Notas		
Efectivo	3	997.21	124,515.41
Inversiones	4	10,000.00	514.08
Cuentas por cobrar	5	221,131.30	534,240.86
Activos por impuestos corrientes	6	10,189.36	7,321.96
Otros activos corrientes	7	1,270.00	74,711.25
Total activos corrientes		243,587.87	741,303.56
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	8	7,087.85	8,821.85
Propiedades de Inversión	9	149,422.50	0.00
Activos Intangible		0.00	2,468.00
Activos Financieros No corrientes	10	506,412.26	245,300.00
Total activos no corrientes		662,922.61	256,589.85
Total Activos		906,510.48	997,893.41
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	11	738,275.25	914,392.92
Obligaciones con instituciones financieras	12	12,829.66	0.00
Otras obligaciones corrientes	13	30,895.36	29,685.33
Total pasivos corrientes		782,000.27	944,078.25
Obligaciones financieras no corriente		51,521.71	0.00
Total pasivos		833,521.98	944,078.25
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social		800.00	800.00
Utilidad acumulada		53,015.16	56,536.06
Utilidad (pérdida) del ejercicio		19,173.34	(3,520.90)
Total patrimonio de los accionistas		72,988.50	53,815.16
		906,510.48	997,893.41
		(0.00)	0.00

.....
Fernando Cedeño Ruiz
Gerente General

.....
Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG C.P.A. NO. G.12.049

**PLAN "B" S.A.
PLANIBSA**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
Diciembre 31,		31/12/2017	31/12/2016
Ventas	16	227,322.36	491,032.14
Costo de ventas		0.00	0.00
Utilidad bruta en ventas		227,322.36	491,032.14
Gastos de administración	18	187,169.77	490,145.33
Utilidad (pérdida) en operación		40,152.59	886.81
mas			
Otros ingresos		0.00	0.00
menos			
Gastos financieros, netos		7,602.07	472.66
Otros gastos		1,346.44	8.99
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		31,204.08	405.16
Participación a trabajadores	13	4,680.61	60.77
Impuesto a la renta	14	7,350.13	3,865.29
Utilidad (pérdida) Neta		19,173.34	(3,520.90)

.....
Fernando Cedeño Ruíz
Gerente General

.....
Sandra Morán Villafuerte
Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG C.P.A. NO. G.12.049

**PLAN "B" S.A.
PLANIBSA**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
(Expresados en dólares)**

	31/12/2017	31/12/2016
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(124,032.28)	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	235,780.77	0.00
Clases de cobros por actividades de operación	675,226.69	0.00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	675,226.69	0.00
Clases de pagos por actividades de operación	(439,445.92)	0.00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(395,873.27)	0.00
Pagos a y por cuenta de los empleados	(35,970.58)	0.00
Intereses pagados	(7,602.07)	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE INVERSIÓN	95,077.50	0.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	245,300.00	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(150,222.50)	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN	(454,890.55)	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	51,521.71	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	(506,412.26)	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(124,032.28)	0.00
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del período	125,029.49	0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	997.21	0.00

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresados en dólares)**

	31/12/2017	31/12/2016
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	31,204.08	0.00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	17,032.74	0.00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5,002.00	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	7,350.13	0.00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	4,680.61	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	187,543.95	0.00
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	99,666.74	0.00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	274,016.67	0.00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	7,241.46	0.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(198,083.52)	0.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9,600.46	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	(4,897.86)	0.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	235,780.77	0.00

PLAN "B" S.A. PLANIBSA

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NIIF

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
		301	30401	30601	30602	30604	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	800.00	0.00	53,015.16	0.00	0.00	0.00	19,173.34	0.00	72,988.50
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	800.00	0.00	56,536.06	0.00	0.00	0.00	0.00	(3,520.90)	53,815.16
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	800.00	0.00	56,536.06	0.00	0.00	0.00	0.00	(3,520.90)	53,815.16
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CORRECCIÓN DE ERRORES	990103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	0.00	0.00	(3,520.90)	0.00	0.00	0.00	19,173.34	3,520.90	19,173.34
Aumento (disminución) de capital social	990201	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Prima por emisión primaria de acciones	990203	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendos	990204	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,520.90	3,520.90
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros cambios (detallar)	990209	0.00	0.00	(3,520.90)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(3,520.90)
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,173.34	0.00	19,173.34

Fernando Cedeño Ruiz
Gerente General

Sandra Morán Villafuerte
Contador

REG C.P.A. NO. G.12.049

1. Descripción del negocio.

PLANB S.A. PLANIBSA: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, Según escritura pública del 28 de enero del 2011 e inscrita en el registro mercantil del 1 de mayo del 2013

la compañía se dedicará a impulsar y promover operaciones mercantiles y comerciales de personas naturales y de empresas industriales, comerciales, agrícolas y de todo tipo, mediante la compra de cartera, con recursos propios, ya sea a: financiando la adquisición de inventarios, equipos, partes, piezas, implementos y otros productos industriales y agrícolas y de otros activos por parte de sus clientes, ya sean pagados por cuenta de ellos el precio de tales bienes a sus proveedores o bien entregando los recursos suficientes para que cancelen directamente los valores adeudados a sus proveedores y, b) financiando las ventas nacionales e internacionales que realicen sus compradores y consumidores finales de bienes, productos terminados, equipos, partes, piezas e implementos. La compañía podrá realizar todos los actos y contratos relacionados con su objeto pero no podrá dedicarse a la intermediación financiera.

La composición accionaria:

Las acciones de PLANB S.A. PLANIBSA:, están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	Acciones	%
ARTEAGA GOYA JORGE LUIS	8	1%
CEDEÑO RUIZ FERNANDO VICENTE	792	99%
Total	800	100%

2. Resumen de las principales políticas contables

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de compañías, valores y seguros.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, que está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera aplicable al período terminado al 31 de diciembre del 2017, tal como se describen en estas políticas de contabilidad.

2.2. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

2.3. Activos Financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenidos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros.

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento.

Cuentas por cobrar

Corresponden a cuentas pendientes de cobro, por ventas de productos y servicios respecto a la actividad propia del negocio, las mismas que se registran inicialmente al valor razonable. Después de su reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado. No se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo. Las cuentas por cobrar, también incluyen cuentas por cobrar relacionadas, Anticipos entregados, cuentas por cobrar empleados, terceros.

Provisión para Cuentas incobrables

Periódicamente, la Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos en el párrafo 11.21.

El resultado de dicho análisis no presentó deterioro en el ejercicio corriente, en sus cuentas por cobrar, con cargo a resultados del ejercicio.

2.4. Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso normal de la operación, menos los costos de terminación y venta.

Los costos de los inventarios se asignan al costo de adquisición usando el método promedio.

2.5. Activos por impuestos corrientes

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados.

2.6. Propiedad Planta y Equipo

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La compañía reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificio	20 años
Maquinarias	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

2.7. Otros Activos no Corrientes

Los otros activos se reconocen a su costo de adquisición cuyo gasto será devengado acorde al beneficio recibido y será bajo el método lineal.

2.8. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso.

PLAN "B" S.A. PLANIBSA., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

Préstamos que devengan intereses

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que PLAN "B" S.A. PLANIBSA, tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

2.9. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconocerá a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias

La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente para el año 2017 que es del 22% sobre la utilidad gravable. El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente.

2.10 Beneficios a empleados

a) Participación a trabajadores

El reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico debiendo entender por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total de los gastos.

La compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación de trabajadores del 15% de utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales; por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

2.11 Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de socios, en cumplimiento a las leyes vigentes.

2.12 Reconocimiento de los Ingresos por actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de lo cobrado o por cobrar de la venta neta de descuentos y devoluciones otorgados.

2.13 Reconocimiento de gastos operacionales

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

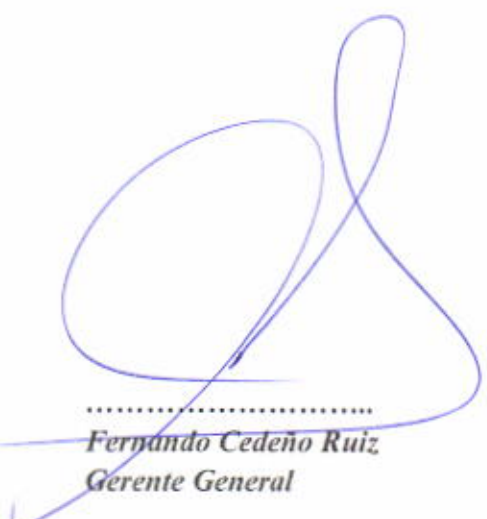
2.14 Estado de flujo de Efectivo

Originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que o están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultado.

2.15 Estimaciones de la administración

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

Las estimaciones y criterios usados incluyen la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.



.....
Fernando Cedeño Ruiz
Gerente General



.....
Sandra Moran Villafuerte
Contador
REG C.P.A. NO. G.12.049

PLAN "B" S.A. PLANIBSA
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Moneda Nacional		
Banco Internacional	745.50	49,140.67
Banco Del Pichincha Cta. Cte	251.71	75,374.74
Cheques Protestados	0.00	514.08
Deposito A Plazo	0.00	10,000.00
	<u>997.21</u>	<u>124,515.41</u>

4. Inversiones

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Depósitos a Plazo	10,000.00	514.08
	<u>10,000.00</u>	<u>514.08</u>

Garantía Bancaria del Banco del Pichincha N° B225635, válida por 365 días a partir del 20 de marzo del 2017, con vencimiento el 20 de marzo del 2018, pudiendo ser renovada.

5. Cuentas por cobrar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas Por Cobrar Clientes Cartera		
Clientes Cartera	10,179.04	101,089.13
Clientes Cartera Factoring	92,036.29	100,792.94
Fideicomiso Mercantil Polmexyn	0.00	50,000.00
Sandra Moran Villafuerte	0.00	200.00
Celso Calafatinho	0.00	817.40
Jellyfish S.A.	88,915.97	94,600.00
Protenat Proteinas Naturales S.A.	0.00	88,915.97
Byron Leon	0.00	75,000.00
Ricardo Escobar (C.P)	0.00	17,387.85
Moises Aray	30,000.00	5,437.57
	<u>221,131.30</u>	<u>534,240.86</u>

PLAN "B" S.A. PLANIBSA
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

6 Activos por impuestos corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Retencion En La Fuente 1%	0.00	31.80
Retencion En La Fuente 2%	2,445.46	6,880.44
Retencion En La Fuente 8%	247.20	368.84
Anticipo Impuesta En La Rta	0.00	40.88
Creditos Tributario Años Anteriores	3,456.66	0.00
Iva Compra	1,929.18	0.00
Retenciones Iva 70%	444.36	0.00
Retenciones Iva 100%	1,666.50	0.00
	<u>10,189.36</u>	<u>7,321.96</u>

7 Otros activos corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Anticipo Proveedores	1,270.00	0.00
Fideicomiso Mercantil Aerocity I	0.00	74,711.25
	<u>1,270.00</u>	<u>74,711.25</u>

8 Propiedad, planta y equipo

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Edificios	0.00	0.00
Plantas y Equipos	800.00	0.00
Muebles y Enseres	1,971.85	1,971.85
Equipos de Cómputo	6,850.00	6,850.00
	<u>9,621.85</u>	<u>8,821.85</u>
Depreciación acumulada	<u>(2,534.00)</u>	<u>0.00</u>
	<u>7,087.85</u>	<u>8,821.85</u>

(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo

Dep. acumulada de plantas y equipos	(53.36)	0.00
Dep. acumulada Muebles y enseres	(197.28)	0.00
Dep. acumulada equipo de cómputo	<u>(2,283.36)</u>	<u>0.00</u>
	<u>(2,534.00)</u>	<u>0.00</u>

PLAN "B" S.A. PLANIBSA
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

9 Propiedades de Inversión

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Sky Building Oficina 1026	128,611.81	0.00
Parqueo P1-05	20,810.69	0.00
	<u>149,422.50</u>	<u>0.00</u>

Mediante escritura pública del 22 de febrero del 2017, el Fideicomiso Mercantil Aerociti I da en venta real y enajenación perpetua a favor de Plan "B" S.A. Planibsa, la venta de bienes inmuebles como cuerpo cierto.

10 Activo financiero no corriente

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Ilusioncorp S.A.	0.00	245,300.00
Ricardo Escobar	281,412.26	0.00
Walter Proaño	225,000.00	
	<u>506,412.26</u>	<u>245,300.00</u>

Las cuentas por cobrar a largo plazo incluyen pagaré a la orden con vencimientos sucesivos a favor de la compañía y los anticipos recibidos por abonos a ventas de terrenos

11 Cuentas por pagar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores Nacionales	20,906.53	13,665.07
Cuentas Por Pagar Factoring	396,818.19	547,194.01
Cuenta Op. Cv. Cartera	663.56	0.00
Rafael Peña	90,822.59	90,822.59
Polimexin	38,000.00	38,000.00
Pacificard	2,433.11	0.00
Mario Proaño	0.00	74,711.25
David Borja	150,000.00	150,000.00
Patricio Salvador	38,631.27	0.00
	<u>738,275.25</u>	<u>914,392.92</u>

PLAN "B" S.A. PLANIBSA
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

12 Obligaciones financieras

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Banco Internacional	64,351.37	0.00
	<u>64,351.37</u>	<u>0.00</u>
 Porción Corriente	 12,829.66	 0.00
Porción Largo Plazo	51,521.71	0.00

Número de operación: 150302191 Fecha de inicio: 2017-02-24, Fecha de vencimiento: 2022-01-29; interés: 11.23%

13 Otras obligaciones corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
<u>Obligaciones laborales</u>		
Décimo Tercer Sueldo	345.27	141.67
Décimo Cuarto Sueldo	625.00	625.00
Vacaciones	1,163.61	918.87
less Por Pagar 21.5%	324.00	367.20
Fondo De Reserva	0.00	58.31
Préstamo Quirografario	67.49	67.46
Préstamo Hipotecarios	350.00	0.00
Otras Obligaciones Por Pagar	0.00	0.00
 Obligaciones Pendientes	 0.00	 0.00
Intereses Por Pagar Otros	15,671.51	8,538.63
	<u>18,546.88</u>	<u>10,717.14</u>
 Impuestos Por Pagar		
<u>Retenciones En La Fuente</u>		
Otros 2%	300.94	337.95
Arriendo	0.00	68.92
Honorarios Profesionales	0.00	33.33
Iva Cobrado	0.00	14,548.81
Retención Iva 100%	0.00	46.67
Retención Iva 70%	16.80	6.45
Impuestos A La Renta	7,350.13	3,865.29
15% Participación De Trabajadores	4,680.61	60.77
	<u>12,348.48</u>	<u>18,968.19</u>
	30,895.36	29,685.33

PLAN "B" S.A. PLANIBSA
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

(1) El movimiento de beneficios Sociales en provisión es el siguiente:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
<u>Beneficios Sociales:</u>		
Saldo inicial	10,130.56	0.00
Provisión de año actual	9,672.58	10,130.56
Pagos efectuados	(10,130.56)	0.00
	<u>9,672.58</u>	<u>10,130.56</u>

(2) Participación de trabajadores

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Saldo inicial	60.77	0.00
Provisión de año actual	4,680.61	60.77
Pago de utilidades año anterior	(60.77)	0.00
	<u>4,680.61</u>	<u>60.77</u>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

14 Impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2017, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% respectivamente.

La conciliación del impuesto a la renta es como sigue:	31/12/2017	31/12/2016
Descripción		
<u>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</u>		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABOF	31,204.08	405.16
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	3,520.90	0.00
15% Participación a trabajadores (d)	4,680.61	60.77
Más:		
Gastos no deducibles locales	10,407.10	0.00
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	33,409.67	344.39
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	33,409.67	344.39
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 13% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	7,350.13	75.77
<u>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</u>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	7,350.13	75.77
Menos: Anticipo Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	4,876.40	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	2,473.73	75.77
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	4,876.40	3,824.42
Menos:		
Rebaja del saldo del anticipo Decreto ejecutivo 210	4,876.40	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	2,692.66	7,281.08
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos		
Crédito Tributario de Años Anteriores	3,456.66	
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas		
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	1,200.81	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	0.00	3,380.89

15 Capital social

El capital social de la compañía es de ochocientos dólares Americanos, dividido en 800.00 acciones de un dólar americano de valor cada una, cada acción da derecho a un voto en la Junta General, a participar en las utilidades y a los demás derechos establecidos en la ley.

16 Reservas

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

17 Resultados Acumulados

Según resolución N° SC.ICL.CPAIFRS.G.11007 emitida por la Superintendencia de Compañías, valores y seguros el 9 de septiembre del 2011. Indica que la cuenta Reserva de Capital, donaciones, Reserva por Valuación y Superávit, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para PYMES deben ser transferidos a la cuenta Resultados acumulados.

18 Ingresos ordinarios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Prestación de Servicios		
Comisión Por Factoring	25,305.28	31,538.80
Gao	0.00	1,700.00
Comisión En Servicios	147,287.63	323,636.49
Otros Ingresos	54,585.00	34,623.51
Reembolso De Gastos	144.45	0.00
	<u>227,322.36</u>	<u>391,498.80</u>

19 Gastos administrativos

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Gastos Administrativos y operativos		
Gastos Administrativos	187,169.77	490,145.33
	<u>187,169.77</u>	<u>490,145.33</u>

20 Propiedad intelectual

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

21 Riesgos

Potenciales riesgos que podrían ocurrir dentro del negocio.

Riesgos país

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

Riesgo de Liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias, Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores.

22 Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, valores y seguros, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmatrimiales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

23 Eventos Subsecuentes

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

12 de abril del 2018.



.....
Fernando Cedeño Ruiz
Gerente General



.....
Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG C.P.A. NO. G.12.049



DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO





3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO *Auditoría a los estados financieros al 31 de Diciembre del 2017*

Guayaquil, 12 de abril del 2017

A los socios de:

PLAN B S.A. PLANIBSA

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros preliminares cortados al 30 de septiembre del 2017 de la Compañía **PLAN B S.A. PLANIBSA** por la auditoría del período 2017, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros. Ver anexo 1.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,


3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001



3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CÍA. LTDA.

.....
FIRMA AUTORIZADA

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO) RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

“Sistema de contabilidad”: la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

“Sistema de control interno”: todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

Es responsabilidad de la administración establecer “Procedimientos de control” que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs)

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

1. El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
2. La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
3. La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
4. La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

1. ASPECTOS SOCIETARIOS

Durante nuestro proceso de revisión a los aspectos societarios de la compañía se evidencian deficiencias en el control societario, como lo establece el Reglamento de la Junta General de Socios y Accionistas de las Compañías regidas bajo las disposiciones de la ley de compañías.

- La compañía no mantiene un adecuado control de su libro de actas
- No evidencia el manejo de un libro de expedientes
- No tiene libro de acciones

1.- Libro de Actas: En este libro debe constar todas las actas realizadas por la empresa debidamente foliadas, en orden cronológico, los espacios en blanco deben estar anulados, y firmadas por las personas responsables.

2.- Libro de Expedientes: Este libro estará conformado de la copia del Acta realizada en la Junta General de Socios, con su debido soporte de cada punto tratado en las Actas.

3.- Libro de Participaciones o Libro de Acciones y Accionistas: En este libro societario se detallarán los nombres de los accionistas, la suscripción del capital, el número de acciones pagadas y si existe alguna transferencia de acciones realizada a otro socio

1. INFORMACIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En el proceso de revisión a la información registrada en el portal público de la Superintendencia de Compañías, se evidencia deficiencias en el control y registro, encontrándose que los informes cargados corresponden a otra razón social:

- Notas a los estados financieros 2016
- Ruc 2016
- Informe del gerente 2016
- Informe del Comisario

Recomendamos a la compañía observar la información puesta en consideración, de ser el caso realizar las correcciones pertinentes evitando inconsistencias en su información reportada y futuras sanciones por los organismos de control.

2. BANCOS

Las normas de actividad de control interno requieren que los controles vigentes para los diferentes procesos y actividades de la Compañía se encuentren bien documentados y respaldados, esto para brindar razonabilidad de los movimientos contables.

Como resultado de nuestra revisión de los estados financieros, se evidencia que a la fecha de nuestra revisión las conciliaciones bancarias carecen de firmas de responsabilidad y revisión.

Al presentarse estas deficiencias en la documentación de respaldo, los procesos de control interno se verán debilitados, además si surge algún inconveniente no se puede dar la veracidad de la información oportunamente.

Recomendamos elaborar las conciliaciones bancarias mensualmente y validarlas con sus respectivas firmas de "elaborado por" y "revisado por" que permitan establecer responsabilidades.

3. AFILIACIÓN DEL ADMINISTRADOR AL IEES

En el proceso de revisión a las planillas de afiliación al IEES, se evidencia que el administrador de la compañía no consta en el listado de afiliados.

Se sugiere a la compañía revisar lo que dicta la ley de seguridad social en su artículo 2.

Art. 2.- SUJETOS DE PROTECCIÓN.- Son sujetos *"obligados a solicitar la protección"* del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:

- a. El trabajador en relación de dependencia;
- b. El trabajador autónomo;
- c. El profesional en libre ejercicio;
- d. El administrador o patrono de un negocio;
- e. El dueño de una empresa unipersonal;
- f. El menor trabajador independiente; y,
- g. Los demás asegurados obligados al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

4. LEGALIZACIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES

A la fecha de nuestra revisión la compañía no ha legalizado en el ministerio de trabajo el pago de: Utilidades a Trabajadores 2016

Se recomienda realizar este procedimiento a fin de evitar multas y sanciones con los entes de control.

5. RESERVA LEGAL

La compañía no ha provisionado su reserva legal como lo indica la ley de compañías.

Ley de compañías: " Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social"

Recomendamos a la compañía observar la información puesta en consideración a fin de crear su reserva legal según lo establecido.

Firma de Responsabilidad



.....
Fernando Cedeño Ruiz
Gerente General

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN



A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. It appears to be a stylized 'J' or 'K' followed by a horizontal line.

**PLAN "B" S.A.
PLANIBSA**

PLAN "B" S.A. PLANIBSA

R.U.C.No.0992817003001

Señores :

3 A.N.G. ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de PLAN "B" S.A. PLANIBSA, los cuales comprenden los Balances Generales al 31 de Diciembre de 2017 y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio, Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros, por los años terminados en esas fechas, cuyo exámen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de PLAN "B" S.A. PLANIBSA., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos(integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2017 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017, de acuerdo al siguiente detalle.

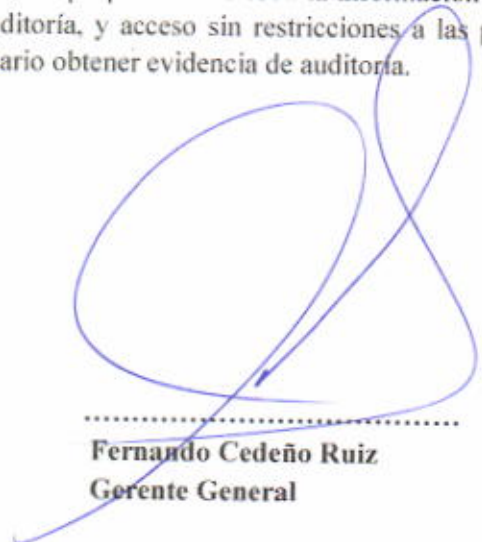
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

PLAN "B" S.A.
PLANIBSA

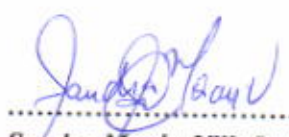
Así también informar a usted que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la Compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Le hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionado todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.



.....
Fernando Cedeño Ruiz
Gerente General



.....
Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG C.P.A. NO. G.12.049

V

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA



[Handwritten signature]

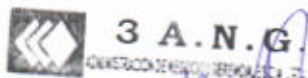


**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

**3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA
BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el
suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de
las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de
Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías**



.....
FIRMA AUTORIZADA

**3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662
Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO**

**3 A.N.G.
CIA. LTDA.**

VI

CERTIFICADO DEL EQUIPO



A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized 'b' or 'j' with a long horizontal stroke extending to the right.

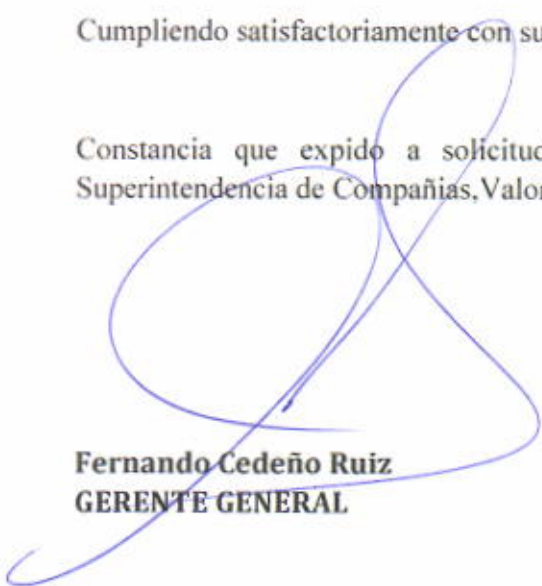
CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CÍA LTDA. Con Ruc 0992541504001, fueron nuestros auditores externos en el año 2017, en la misma participaron las siguientes personas:

Eco Roy Cisneros Mejía.
Ing. CPA. Elizabeth Palacios
CPA. Mónica Bárcenes

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada. Por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Fernando Cedeño Ruiz
GERENTE GENERAL