

**PLANERP CÍA. LTDA.**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE**

- **LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- **DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PLANERP CÍA. LTDA.**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**POR EL AÑO QUE TERMINANÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de  
**PLANERP CÍA. LTDA.**

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros de **PLANERP CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó 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 los aspectos significativos, la situación financiera de **PLANERP CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

#### *Fundamento de la opinión*

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo 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 del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### *Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros*

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

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### ***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, debido 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 ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

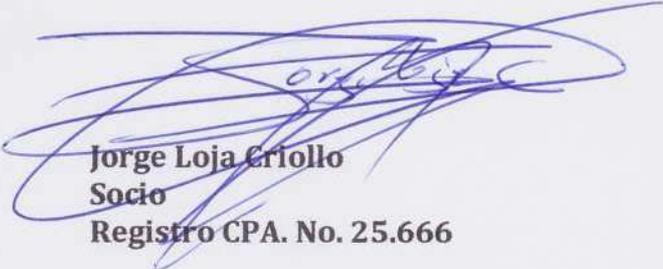
Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de **Planerp Cía. Ltda.** en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestros informes sobre: deficiencias en el control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2017, son emitidos por separado.

*Bestpoint Cía. Ltda.*

SC - RNAE - 737

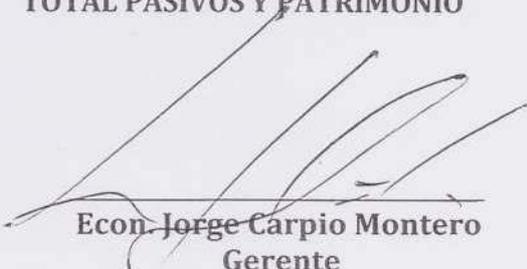
  
**Jorge Loja Criollo**  
**Socio**

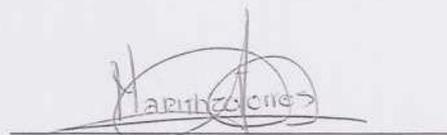
**Registro CPA. No. 25.666**

Cuenca, 27 de marzo de 2018

**PLANERP CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<b><u>ACTIVOS</u></b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Activos financieros corrientes:		
▪ Efectivo y equivalentes	4	6.087
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	287.705
Inventarios	6	70.761
Impuestos y pagos anticipados		<u>10.044</u>
<b>Total activos corrientes</b>		374.597
Muebles, equipos y software	7	<u>654.255</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>1.028.852</u>
<b><u>PASIVOS</u></b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Proveedores y cuentas por pagar		23.738
Obligaciones financieras	8	50.013
Beneficios a empleados por pagar	9	30.761
Impuestos y retenciones por pagar		<u>23.647</u>
<b>Total pasivos corrientes</b>		128.160
Obligaciones financieras	8	35.221
Anticipo de clientes	10	<u>132.797</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>296.177</u>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Capital social	11	11.000
Aportes futura capitalización		628.500
Reservas	11	4.975
Resultado acumulados		<u>88.200</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>732.675</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>1.028.852</u>

  
Econ. Jorge Carpio Montero  
Gerente

  
CPA. Marithza Torres Flores  
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**PLANERP CIA. LTDA.****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
Ventas netas	12	808.157
Costo de ventas	13	( 207.014 )
<b>Utilidad bruta</b>		601.143
<b>Gastos operativos:</b>		
Gastos de administración	14	( 194.265 )
Gastos de ventas	15	( 363.473 )
<b>Utilidad operativa</b>		43.405
Gastos financieros		( 1.976 )
Otros ingresos		<u>7.226</u>
<b>Utilidad antes de deducciones</b>		48.655
Participación empleados	16	( 7.298 )
Impuesto a la renta corriente	16	( 10.572 )
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>		<u>30.785</u>
<b>Utilidad básica por participación</b>		<u>2,79</u>

  
 Econ. Jorge Carpio Montero  
 Gerente

  
 CPA. Maritza Torres Flores  
 Contadora

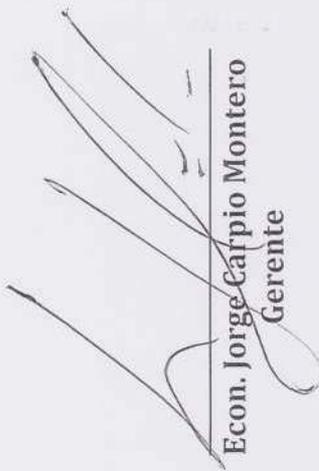
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PLANERP CIA. LTDA.

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	Capital social	Aportes fut. capitalización	Reservas legal	Reservas facultativa	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2016	11.000	628.500	1.074	873	60.443	701.890
Resultado del ejercicio					30.785	30.785
Apropiación 2016			3.028		( 3.028 )	0
Saldos al 31 de diciembre de 2017	<u>11.000</u>	<u>628.500</u>	<u>4.102</u>	<u>873</u>	<u>88.200</u>	<u>732.675</u>

(US dólares)

  
Econ. Jorge Carpio Montero  
Gerente

  
CPA. Marithza Torres Flores  
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**PLANERP CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
Efectivo recibido de clientes		635.933
Otros ingresos		7.226
Pago a proveedores y otros		( 683.779 )
Pago impuesto a la renta y participación laboral		( 17.557 )
Efectivo pagado por gastos financieros		( 1.976 )
Efectivo neto utilizado por actividades de operación		( 60.153 )
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		
Compra de activos fijos	7	( 23.946 )
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión		( 23.946 )
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
Obligaciones financieras recibidas		80.234
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		80.234
Variación neta del efectivo		( 3.865 )
Efectivo al inicio del año		9.952
Efectivo al final del año	4	<u>6.087</u>

  
 Econ. Jorge Carpio Montero  
 Gerente

  
 CPA. Marithza Torres Flores  
 Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**PLANERP CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO  
 EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
 POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		30.785
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
Depreciaciones	7	9.667
Provisión impuesto a la renta y participación laboral	15	17.870
Provisión cuentas incobrable	5	<u>1.566</u>
Subtotal		<u>59.888</u>
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
Aumento en cuentas por cobrar a clientes		( 172.224 )
Disminución en inventarios		84.568
Disminución en impuestos y pagos anticipados		13.913
Aumento en proveedores y cuentas por pagar		34.323
Pago de impuesto a la renta y participación laboral		( 17.557 )
Disminución en anticipos de clientes		( 75.545 )
Aumento en impuestos y retenciones por pagar		<u>12.481</u>
Subtotal		<u>( 120.041 )</u>
<b>EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u>( 60.153 )</u>

  
 Econ. Jorge Carpio Montero  
 Gerente

  
 CPA. Marithza Torres Flores  
 Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

**1. ENTIDAD QUE REPORTA**

PLANERP CIA. LTDA., (la Compañía) fue constituida el 27 de noviembre de 2008, en la ciudad de Cuenca - Ecuador. Su actividad principal es el diseño y programación de software .

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca calle Manuel Quiroga S/N y Juan pio Montufar , condominio Complejo habitacional Olimpo.

La Compañía no mantiene inversiones en acciones por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola entidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

**2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas.

**Bases de medición**

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los bienes inmuebles que están registrados al valor del avalúo comercial. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

**Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

**Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- c) Vida útil de las propiedades y equipos
- d) Estimación de provisiones para contingencias

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

**3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

**Activos financieros**

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en bancos, cuentas por cobrar comerciales y otras.

Cuentas por cobrar comerciales; están registradas al costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados

**Deterioro del valor de los activos financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva alguna de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento que

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que incurra en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

**Pasivos financieros**

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras.

Las cuentas por pagar comerciales; están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, no tuvieron ningún costo adicional que deba amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

**Valor razonable de activos y pasivos financiero**

La Compañía mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

La Compañía utiliza la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable de un activo:

- a) Precio cotizado para un activo idéntico o similar en un mercado activo. Este suele ser el precio de compra actual.
- b) Cuando no están disponibles precios cotizados, el precio de un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico o similar en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas y,
- c) Si las dos estimaciones antes indicadas, no constituyen una buena estimación de valor razonable, se estimará el valor razonable utilizando otras técnicas de valoración tales como flujos de efectivo descontados y modelos de fijación de precios de opciones.

**Efectivo**

Incluyen efectivo en caja y depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras nacionales.

***NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017***

---

**Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de las otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

**Inventarios**

Están valorados a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

**Propiedades**

**Reconocimiento y medición:** Las partidas de propiedades son valorizados al costo menos depreciación acumulada. El costo de los inmuebles está registrado al costo ajustado por revalorización en base a los avalúos catastrales del Municipio de Cuenca en los años 2014 y 2012, originando incremento neto de superávit por revalorización registrado como parte del patrimonio.

**Depreciación:** La depreciación de los elementos de propiedades se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo.

La depreciación de los elementos de propiedad se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad, adicional mantiene valor residual para los edificios y los terrenos no se deprecian. Los elementos de propiedad se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
▪ Muebles y equipos de oficina	10
▪ Vehículos	5
▪ Equipos de computación	3

**Beneficios al empleado**

**Beneficios a corto plazo.**- Las obligaciones por beneficios a corto plazo del empleado son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el empleado provee su servicio o el beneficio es devengado por él.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

**Deterioro del valor de los activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**Capital social**

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

**Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios son reconocidos de acuerdo a la NIIF 15 "Ingresos de actividades procedentes de contratos con clientes" representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

**Reconocimiento de gastos**

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

**Costos financieros**

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo

**Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuesto a la renta diferido: Cuando aplica, es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

**Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%

**4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo y equivalentes está conformado como sigue:

		(US dólares)
Caja		200
Fondo Rotativo		1.400
Bancos	(a)	<u>4.487</u>
Total		<u>6.087</u>

(a) Representa fondos en cuentas de ahorros y corrientes mantenidas en instituciones financieras, principalmente en el Banco Internacional

**5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas y documentos por cobrar están compuestas como sigue:

	(US dólares)
Clientes	265.714
Provisión cuentas incobrables	( <u>3.564</u> )
Subtotal clientes	262.150
Anticipo a proveedores	3.556
Anticipo a empleados	18.685
Otras cuentas por cobrar	<u>3.314</u>
Total	<u>287.705</u>

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; algunas cuentas por cobrar se encontraron deterioradas y una provisión para cuentas de difícil cobro fue constituida desde años anteriores. La Administración considera que la provisión constituida es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar

Durante el año 2017, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1	1.998
Provisión del año	<u>1.566</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>3.564</u>

**6. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2017, el inventario está conformado por la acumulación de los costos laborales de los profesionales que desarrollan los softwares, como sigue:

	(US dólares)
GAD Chambo	35.362
Emapal	<u>35.399</u>
Total	<u>70.761</u>

**7. MUEBLES, EQUIPOS Y SOFTWARE**

El detalle de los muebles, equipos y software y su movimiento anual, fue el siguiente:

	%	Saldos al	Adiciones	Saldos al
	<u>Deprec.</u>	<u>31-dic-16</u>		<u>31-dic-17</u>
			(US dólares)	
Muebles y enseres	10	2.105	450	2.555
Equipos de computación	33	24.340	10.791	35.131
Vehículos	20	35.316		35.316
Equipos y maquinaria	10	0	12.520	12.520
Equipo de oficina	10	2.023	185	2.208
Software contable		6.000		6.000
Software SIIM		<u>600.000</u>	—	<u>600.000</u>
Subtotal		669.784	23.946	693.730
Depreciación acumulada		( 29.808 )	( 9.667 )	( 39.475 )
Total		<u>639.976</u>	<u>14.279</u>	<u>654.255</u>

**8. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre de 2017, las obligaciones financieras están conformados como sigue:

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	<u>% de interés</u>	<u>Vencen hasta</u>	(US dólares)
Tarjeta visa Pichincha	16		1.507
Sobregiro bancario	16		26.219
Banco Pichincha C. A.			10.241
Terceros	18	Jun-2019	<u>47.267</u>
Total			<u>85.234</u>
Porción corriente			<u>50.013</u>
Porción no corriente			<u>35.221</u>

**9. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre de 2017, los beneficios a empleados corriente están conformados como sigue:

	(US dólares)
Sueldos	19.716
Beneficios sociales	3.737
Participación empleados	<u>7.308</u>
Total	<u>30.761</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante el año 2017, fue como sigue:

	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1	6.518
Provisiones	42.443
Pagos	(45.224)
Saldo final, diciembre 31	<u>3.737</u>

**10. ANTICIPO DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre de 2017, los anticipos recibidos de clientes están respaldados en los contratos, con las siguientes entidades:

	(US dólares)
Emapal	33.724
GAD de Chambo	90.416
Otros clientes	<u>8.657</u>
Total	<u>132.797</u>

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017****11. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS****Capital social**

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 11.000, conformado por acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

**Reserva legal**

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**12. VENTAS**

Las ventas netas por operaciones continuas durante el año 2017, fueron originadas como sigue:

	(US dólares)
Software SIIM	679.148
Diferidos	109.093
Mantenimiento	<u>19.916</u>
Total	<u>808.157</u>

**13. COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas durante el año 2017, fue causado por la venta de servicios a las siguientes entidades:

	(US dólares)
Camilo Ponce Enríquez	11.788
GAD Naranjal	62.189
GAD Riobamba	35.135
GAD Milagro	36.491
GAD Pueblo Viejo	4.376
GOB. Provincial de Pichincha	1.702
Ing. Manuel Martínez	3.890
Empresa Aguapas	14.343
GAD Chambo	<u>37.100</u>
Total	<u>207.014</u>

**14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración durante el año 2017, fueron causados como sigue:

**PLANERP CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	(US dólares)
Sueldos y beneficios sociales	73.527
Multas	32.839
Honorarios profesionales	11.310
Aportes al IESS	10.052
Depreciaciones y amortizaciones	9.667
Servicios básicos	8.488
Seguros	6.339
Arriendo de oficina	6.208
Presentes y regalías a clientes	5.085
Mantenimiento y reparaciones	4.932
Impuestos y tasas	2.582
Otros gastos menores	<u>23.236</u>
Total	<u>194.265</u>

**15. GASTOS DE VENTAS**

Los gastos de ventas durante el año 2017, fueron causados como sigue:

	(US dólares)
Sueldos y beneficios sociales	196.998
Mantenimiento y desarrollo programa de gestión	112.452
Aportes a la seguridad social	35.355
Viáticos y movilizaciones	9.971
Otros gastos menores	<u>8.697</u>
Total	<u>363.473</u>

**16. IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía registró la provisión para el pago del impuesto a la renta anual por el período que terminó el 31 de diciembre de 2017, de la siguiente manera:

	(US dólares)
Utilidad contable	48.655
Participación laboral	( 7.298 )
(+) Partidas conciliatorias, netas	( <u>602</u> )
Base imponible para impuesto a la renta	40.755
Impuesto a la renta corriente	<u>10.572</u>
Retenciones IR del año actual	<u>7.854</u>
Crédito Tributario años anteriores	<u>4.196</u>

**17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Durante el año 2017, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

	<u>Tipo de relación</u>	(US dólares)
<u>Cuentas por pagar</u>		
Econ Jorge Carpio Montero	Accionista	42.499
Ing. Aníbal Ochoa	Accionista	600
<u>Anticipo de empleados</u>		
Econ Jorge Carpio Montero	Accionista	8.143
Ing. Aníbal Ochoa	Accionista	9.824
<u>Gastos</u>		
Sra Ana Lucia Cedillo	Esposa de accionista	3.600

**18. COMPROMISOS Y CONTINGENTES**

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2017.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2017.

**19. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Entre el 31 de diciembre de 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 27 de marzo de 2018 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 o que requieran ajustes o revelación.

---

**PLANERP CÍA. LTDA.**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**A la Junta General de Socios de  
PLANERP CÍA. LTDA.**

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **PLANERP CÍA. LTDA.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de **PLANERP CÍA. LTDA.**, tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, las mismas que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **PLANERP CÍA. LTDA.**, y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y no debe ser utilizado con otro propósito.

*Bestpoint Cía. Ltda.*

SC - RNAE - 737

**Jorge Loja Criollo**

Socio

Registro CPA. No. 25.666

Cuenca, 27 de marzo de 2017

**PLANERP CÍA. LTDA.**

**CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

**AUDITORÍA PRELIMINAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

**ÍNDICE**

**Pág. No.**

**ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS**

Consideraciones al uso de fondos rotativos	3
Cuentas por cobrar clientes, observaciones	4
Seguros contratados, observaciones	5
Observaciones al reconocimiento de la mano de obra	6
Reconocimiento de ingresos, observaciones	7
Observaciones a la constitución de reservas patrimoniales	8
Obligación financiera, consideración	9
Declaraciones tributarias, diferencias	10-11
Saldo sobrevalorado del crédito tributario de impuesto a la renta	12

**ASPECTOS LEGAL, LABORALES Y DE SISTEMAS**

Contratos de arrendamiento, desactualizado	13
Expedientes de personal, incompletos	14
Administración sistema Automatizer, observaciones	15

<b>SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES</b>	<b>16</b>
---	-----------

---

## **ASPECTOS CONTABLES Y TRIUTARIOS**

### **Consideraciones al uso del fondo rotativo**

Del análisis al manejo del fondo rotativo, observamos que la Compañía no dispone de un manual en el cual se describa las actividades, responsabilidades, montos máximos de gastos, saldos mínimos para reembolsos y demás información importante para el manejo eficiente del fondo.

De acuerdo a aseveración de la Administración, el fondo es utilizado para cubrir los gastos de viáticos de los empleados cuando ejecutan trabajos de campo fuera de la ciudad, también para reembolsar gastos de mantenimiento de vehículos y refrigerios del personal, es decir todos los otros gastos que no abastece la caja chica de la Compañía.

Con el afán de que la Compañía mantenga un adecuado control de la cuenta "Fondo rotativo", recomendamos, implementar un manual donde entre otros aspectos se detallen: responsables, montos máximos y mínimos y los tipos de gastos que pueden ser cubiertos por el fondo rotativo; y con respecto al pago de viáticos es conveniente que se lo realice mediante la emisión de un cheque y que el empleado liquide el valor recibido con los documentos pertinentes.

### **Seguimiento auditoría final**

Continúa la observación

---

### **Cuentas por cobrar clientes, observaciones**

De la revisión a los anexos de clientes proporcionado por la Compañía al 30 de junio de 2017, determinamos las siguientes observaciones:

1. La cuenta contable "1.1.2.01.001 Cuentas por cobrar" no está conciliada con el anexo proporcionado por la Compañía, reportando una diferencia de USD 3.360, valor que corresponde a la factura # 001-001-0000277 que fue emitida y declarada en el mes de enero de 2014 en el formulario 104, posteriormente la factura fue anulada sin obtener la original ya que el cliente (GAD. Municipal de Pucará) informó que fue traspapelada.

La anulación en ese año de la factura inobservo lo estipulado en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención que en su Art. 50 dice:

*"...Art. 50.- Anulación. - Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención emitidos con errores y que hayan sido anulados, deberán ser conservados por siete años en los archivos del contribuyente en original, junto con todas las copias, y ordenados cronológicamente..."*

2. La cuenta contable "1.1.2.01.007 Clientes por cobrar años anteriores", reporta un saldo de USD 31.917; sin embargo, el departamento de contabilidad no nos proporcionó un anexo que nos permita identificar los saldos y su correspondiente deudor.

La Contadora de la Compañía supo indicar que la anterior Contadora no le proporcionó esta información por lo que los saldos inconsistentes fueron clasificados en esta cuenta y hasta el momento no se ha realizado ninguna gestión para identificar a los deudores y proceder al cobro o en su defecto dar de baja.

Por lo antes mencionado recomendamos:

1. Implementar procesos de control interno en donde se dé seguimiento a las facturas emitidas por la Compañía pendientes de cobro para evitar que sean extraviadas por los clientes y de ser el caso dar de baja los documentos en apego a la normativa tributaria vigente.
2. Elaborar un anexo de clientes en el que se detalle el nombre del cliente, el saldo pendiente de cobro y su antigüedad.

### **Seguimiento auditoría final**

Continúa la observación

---

### **Seguros contratados, observaciones**

De la revisión a los seguros contratados por la Compañía, determinamos las siguientes observaciones:

1. La Compañía mantiene como política contable reconocer el gasto de seguros pagados por el método del efectivo, inobservando las NIIF que disponen que el gasto se registre por el método del devengado, esta situación ha originado que el activo de la Compañía se encuentre subvaluado en USD 1.078 y el gasto sobrevalorado por el mismo valor.
2. La Compañía reconoció como gasto deducible el seguro pagado por el vehículo de placas ABD-2661 cuyo propietario es el Representante Legal de la Compañía.
3. La Compañía no ha contratado los seguros para los siguientes bienes:

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>US dólares</b>
1.2.1.04.001	Costo Muebles y Enseres	2.555
1.2.1.05.001	Costo Equipos De Oficina	2.023
1.2.1.06.001	Costo Equipo De Computación	24.340

Por lo expuesto, recomendamos:

1. Reconocer el gasto de seguros por el método del devengado.
2. Elaborar un contrato de arriendo del vehículo en el que conste que los gastos de seguros y mantenimiento serán asumidos por la Compañía, de lo contrario registrar estos pagos como gasto no deducible.
3. Contratar seguros contra todo riesgo para la totalidad de los activos de la Compañía

### **Seguimiento auditoría final**

Parcialmente cumplida pendiente la firma del contrato de arrendamiento del vehículo

---

**Observaciones al reconocimiento de la mano de obra**

Los estados financieros de la Compañía al 30 de junio de 2017, reportan los costos de mano de obra de cada uno de los proyectos en ejecución como gastos del período, debiendo ser considerados como parte del inventario (proyecto en curso), por consiguiente el gasto se encuentra sobrevalorado y el activo subvaluado en aproximadamente USD 153.000.

Fuimos informados por la Contadora que al final de cada ejercicio económico, se registra el costo de producción del año y se reconoce según las facturas emitidas durante el ejercicio económico, la diferencia es registrada como activo en el grupo de inventarios los que son liquidados en el siguiente año. La política contable de la Compañía de reconocer únicamente al final del año los costos de desarrollo, impide a la Administración disponer de estados financieros interinos que reporten resultados razonables.

Para que la Compañía disponga de estados financieros mensuales que reporten saldos razonables, recomendamos elaborar una aplicación que permita diferenciar de manera inequívoca el número de horas invertidas en el desarrollo y la implementación de cada proyecto, lo cual facilitará reconocer el costo correspondiente a cada proyecto.

**Seguimiento auditoría final**

Cumplida

---

**Reconocimiento de ingresos, observaciones**

Hasta junio de 2017, la Compañía no reconoció los ingresos derivados de los avances de obra realizados en los proyectos que se encuentran en ejecución, únicamente se encuentra reconocido el ingreso por la facturación emitida, es política contable reconocer los ingresos a la finalización de cada proyecto, sin embargo, los gastos correspondientes a dichos proyectos si se encuentran reconocidos en el estado de resultados.

El marco conceptual de las NIIF y las disposiciones tributarias vigentes, disponen que tanto los ingresos como los gastos deben ser reconocidos por el método del devengado, y que en todo gasto reconocido debe primar el principio de asociación, es decir, no puede reconocerse un gasto si no existe un ingreso al que debe atribuirse.

Lo mencionado evidencia que los ingresos por servicios de la Compañía se encuentran subestimados, por lo cual recomendamos estimar el porcentaje de avance de obra de los proyectos para asociar los costos y gastos incurridos con los ingresos.

**Seguimiento auditoría final**

Cumplida

---

### **Observaciones a la constitución de reservas patrimoniales**

De la revisión a las reservas registradas en el patrimonio de la Compañía, determinamos las siguientes observaciones:

1. La Compañía desde el año 2013 reconoce una reserva estatutaria misma que al 30 de junio de 2017 asciende a USD 873, esta práctica se ha mantenido en los últimos años, sin embargo, las Actas de Junta General de Socios no evidencian la resolución para su constitución, adicional a ello los Estatutos tampoco contemplan la constitución de esta reserva.
2. El saldo de la reserva legal de la Compañía al 30 de junio de 2017 es USD 1.024, sin embargo, de acuerdo a nuestras estimaciones y considerando las utilidades reportadas en el formulario 101 desde el 2013, el saldo de la reserva legal debe ser USD 3.024.

Por lo antes mencionado, recomendamos:

1. Poner a consideración de la Junta General de Socios el valor apropiado por concepto de Reserva Estatutaria, para que resuelvan sobre el destino de la misma.
2. Realizar la apropiación de la Reserva Legal de conformidad con lo que establece la Ley de Compañías y poner a consideración de la Junta General de Socios el ajuste correspondiente.

### **Seguimiento auditoría final**

Continúa la observación

---

**Obligación financiera, reclasificación**

Las NIIF establecen que una entidad clasificará los pasivos financieros en corrientes y no corrientes, entendiéndose como corrientes la porción del pasivo que deberá liquidarse en los próximos doce meses y como no corrientes los vencimientos posteriores a 12 meses.

Sin embargo, el préstamo No. 60900010174 otorgado por la Cooperativa JEP el 9 de junio de 2017 por USD 10.000 cuya fecha de vencimiento es el 13 de junio de 2019, está clasificada en su totalidad como un pasivo corriente.

Por lo expuesto y con el propósito de presentar los pasivos financieros acorde a las normas contables, recomendamos realizar la reclasificación de la obligación financiera en corto y largo plazo.

**Seguimiento auditoría final**

Cumplida

---

**Declaraciones tributarias, diferencias**

De la revisión a la información reportada al Servicio de Rentas Internas, determinamos las siguientes observaciones:

1. En junio la compra de muebles por USD 450 fue declarada en el casillero 510 y no en el casillero 511 como adquisiciones locales de activos fijos.
2. Diferencia en los siguientes meses entre ATS y el formulario 104

Mes	..Valores según..		Diferencia
	ATS	Formulario	
		(US. dólares)	
<u>Compras tarifa 0%</u>			
Marzo	1.109	854	255
Junio	961	706	255
<u>Compras no objeto de IVA</u>			
Marzo	0	255	( 225 )
Junio	0	255	( 225 )

Las diferencias corresponden a las alícuotas que fueron declaradas en el formulario como no objeto de IVA. y en el Anexo transaccional se presentaron como compras gravadas con tarifa 0%.

3. En abril el ATS no concilia con el formulario 103 en el campo 332 "otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención" por USD 26, según nos supo indicar la Contadora, fue registrado inicialmente para la declaración del IVA, como liquidación de compras, posterior a la fecha de presentación del anexo transaccional fue modificado y reconocido como un reembolso de gastos.
4. En el casillero 302 del formulario 103, determinamos las siguientes diferencias.

Mes	según		Diferencia
	Auditoría	Formulario	
		(US. dólares)	
Enero	22.659	23.975	( 1.316 )
Febrero	21.971	23.287	( 1.316 )
Marzo	21.557	23.116	( 1.559 )
Abril	21.550	22.796	( 1.246 )
Mayo	21.849	22.991	( 1.142 )
Junio	21.653	23.969	( 2.316 )

La diferencia corresponde a que la Compañía no considera los gastos personales de los empleados para el cálculo de la base imponible del casillero 302 "en relación de dependencia".

Las observaciones fueron comunicadas a la Contadora quien procedió a realizar las declaraciones sustitutivas correspondientes.

Sin embargo, y a pesar que las observaciones fueron corregidas, recomendamos establecer como política contable la conciliación mensual de la información previa a su presentación al Servicio de Rentas Internas y como buena práctica de control interno realizar cierres mensuales al sistema contable para evitar cambios en el mismo.

**Seguimiento auditoría final**

Cumplida

---

**Saldo sobrevalorado del crédito tributario de impuesto a la renta**

Evidenciamos que la Compañía en el año 2013 se benefició en el pago de impuesto a la renta por la reinversión de utilidades con la reducción del 10% en la tarifa de impuesto; las disposiciones tributarias vigentes disponen que, para beneficiarse de esta reducción, los contribuyentes en el siguiente año deben incrementar el capital social y adquirir activos fijos destinados a la producción; evidenciamos que durante el año 2014 la Compañía no ninguna de los dos actos descritos.

La utilización de este beneficio tributario implicó que la Compañía reporte en sus estados financieros USD 4.196, por concepto de crédito tributario de impuesto a la renta, siendo el valor correcto USD 1.525.

Por lo mencionado, recomendamos realizar las declaraciones sustitutivas de impuesto a la renta formulario 101 de los años 2013 al 2016 con el fin de cancelar los valores pendientes de pago y regular los valores correspondientes al crédito tributario de impuesto a la renta.

**Seguimiento auditoría final**

Continúa la observación

---

## ASPECTOS LEGAL, DE PERSONAL Y DE SISTEMAS

### **Contratos de arriendo, desactualizado**

De la revisión a los contratos de arriendo, que la Compañía mantiene con terceros, determinamos que el contrato con la Sra. Patiño Quinche María Yolanda, está vencido, según indica la cláusula cuarta del contrato de arriendo suscrito el 1 de junio del 2016, mismo que indica: *"El presente contrato de arrendamiento será de un año a partir de la fecha de suscripción del presente contrato, plazo que podrá renovarse si así convienen las partes"*, hasta la conclusión de nuestra visita aún no fue realizada la gestión para la renovación del contrato para el ejercicio económico 2017.

Con la finalidad de que la Compañía mantenga siempre actualizado su documentación legal, recomendamos actualizar este contrato para el año 2017.

### **Seguimiento auditoría final**

Cumplida

---

### **Expedientes de personal incompletos**

Los siguientes expedientes de personal no contienen toda la documentación requerida en el reglamento interno de trabajo de la Compañía.

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FECHA DE INGRESO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
Andrade Arrieta Mario Fernando	Programador Junior De Software	01/02/2016	2,3,4,5,6,7,8,9,10,11
Carpio Cedillo Andrea Isabel	Asesora	01/06/2017	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11
Mejía Freire José Xavier	Director De Proyectos	16/03/2015	2,3,4,5,6,7,9,11
Pañi Quille María Isabel	Asistente / Ayudante / Auxiliar Administrativo	01/08/2016	2,7,8,
Saquicela Zhunio Lina Priscila	Programador Semi Senior De Software	29/06/2015	2,4,5,6,7,9,11

1. Cédula de ciudadanía
2. Certificado de votación actualizado
3. Partidas de nacimiento de sus hijos en caso de tenerlos
4. Documentación sobre educación y preparación profesional
5. Documentación sobre cursos de capacitación realizados
6. Certificados de trabajos anteriores
7. Foto tamaño carné actualizada
8. Partida de matrimonio original y/o documento notariado de unión de hecho.
9. Al menos dos (2) certificados de honorabilidad
10. Formulario de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta (No. 107), conferido por el último empleador
11. Historial de trabajo emitido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Por lo expuesto, recomendamos actualizar los expedientes de personal de conformidad con la normativa interna de la Compañía y demás legislación aplicable.

### **Seguimiento auditoría final**

Parcialmente cumplida falta actualizar el certificado de votación.

---

### **Administración sistema Automatizer, observaciones**

Durante la revisión constató lo siguiente:

1. La Contadora realiza respaldos mensuales de la información generada en el sistema Automatizer, los cuales son almacenados en el propio servidor y otra copia se envía a una cuenta de Google Drive, sin embargo, en caso de daño físico en la unidad de almacenamiento se perdería la información de hasta 30 días.
2. Para adquirir las mejoras y actualizaciones del sistema se cancela un valor anual de USD 397, sin embargo, no se dispone de documentación que detalle los servicios que entregará el proveedor y los cambios realizados en la nueva versión del aplicativo que permita verificar y dar un adecuado seguimiento de las actualizaciones realizadas en el sistema.

Lo indicado incrementa el riesgo de pérdida de datos y podría verse afectada la continuidad de los servicios por lo cual recomendamos:

1. Incrementar la frecuencia de las copias de seguridad realizadas y de ser posible ejecutar pruebas a los respaldos para constatar su integridad.
2. Solicitar documentación que sustente los cambios incorporados en la nueva versión del aplicativo, así como también, el detalle de las responsabilidades adquiridas del proveedor con la Compañía, además de establecer el tiempo máximo de respuesta del proveedor ante solicitudes de mantenimiento.

### **Seguimiento auditoría final**

Continúa la observación

---

**SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES**

De acuerdo con afirmación de la Administración, no existen observaciones emitidas por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ni de ningún otro organismo de control, sobre las que necesitemos realizar seguimiento.

---