

PLANERP CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE:

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

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

PLANERP CÍA. LTDA.

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

**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estado individual de situación financiera
Estado individual de resultados integral
Estado individual de cambios en el patrimonio
Estado individual de flujos de efectivo - método directo
Notas a los estados financieros individuales

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 los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, 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 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales 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 para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y 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.

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 2018, son emitidos por separado.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737


Jorge Loja Criollo
Socio

Registro CPA. No. 25.666


Priscila Morocho Morán
Supervisora

Registro CPA. No. 35.849

Cuenca, 8 de marzo de 2019

PLANERP CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Activos financieros corrientes:			
▪ Efectivo	4	103.780	6.087
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	273.631	287.705
Inventarios	6	20.657	70.761
Impuestos y pagos anticipados	7	17.145	10.044
Total activos corrientes		415.213	374.597
Muebles, equipos y software	8	645.692	654.255
Impuesto a la renta diferido		4.830	0
TOTAL ACTIVOS		1.065.735	1.028.852
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	9	27.671	50.013
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	10	99.534	23.738
Beneficios de empleados corriente	11	10.436	30.761
Impuestos y retenciones por pagar		33.462	23.647
Total pasivos corrientes		171.103	128.159
Pasivos financieros no corriente	9	30.407	35.221
Beneficios de empleados no corriente	12	19.318	0
Anticipo de clientes	13	181.500	132.797
TOTAL PASIVOS		402.328	296.177
PATRIMONIO			
Capital social	14	11.000	11.000
Aportes futura capitalización		628.500	628.500
Reservas		4.975	4.975
Otros resultados integrales		4.830	0
Resultado acumulados		14.102	88.200
TOTAL PATRIMONIO		663.407	732.675
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1.065.735	1.028.852


Econ. Jorge Carpio Montero
Gerente General


CPA. Maritza Torres Flores
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PLANERP CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	15	749.259	808.157
Costo de ventas	16	(251.822)	(207.014)
Utilidad bruta		497.437	601.143
Gastos administrativos	17	(208.572)	(194.265)
Gastos de ventas	18	(258.202)	(363.473)
Utilidad operativa		30.663	43.405
Gastos financieros		(21.339)	(1.976)
Otros gastos		(787)	.0
Otros ingresos		1.176	7.226
Utilidad antes de impuestos		9.713	48.655
Participación empleados	19	(1.457)	(7.298)
Impuesto a la renta	19	(12.526)	(10.572)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		(4.270)	30.785
(Pérdida) utilidad por participación		(0.39)	2.79



Econ. Jorge Carpio Montero
Gerente General



CPA. Marithza Torres Flores
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PLANERP CÍA. LTDA.ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE

	<u>Capital social</u>	<u>... Resultados ...</u>		<u>Total patrimonio</u>
		<u>integral</u>	<u>acumulados</u>	
Saldos al 31 de diciembre de 2016	11.000	0	60.493	701.890
Resultado del ejercicio			30.785	30.785
Apropiación 2016			(3.078)	0
Saldos al 31 de diciembre de 2017	11.000	0	88.200	732.675
Reconocimiento de impuesto diferido		4.830		4.830
Dividendos declarados			(69.828)	(69.828)
Resultado del ejercicio			(4.270)	(4.270)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>11.000</u>	<u>4.830</u>	<u>14.102</u>	<u>663.407</u>


 Econ. Jorge Carpio Montero
 Gerente General


 Torres Flores
 Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

PLANERP CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		(US dólares)	
Efectivo recibido de clientes		874.497	635.933
Otros ingresos		1.176	7.226
Pago a proveedores y otros		(677.945)	(683.779)
Pago impuesto a la renta y participación laboral		(17.859)	(17.557)
Efectivo pagado por gastos financieros		(21.339)	(1.976)
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación		<u>158.530</u>	<u>(60.153)</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Compra de activos fijos	8	(2.745)	(23.946)
Préstamos a terceros, neto	5	(20.000)	0
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión		<u>(22.745)</u>	<u>(23.946)</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Dividendos pagados		(10.936)	0
Sobregiro bancario		(26.219)	0
Préstamos recibidos - pagados, neto		(937)	80.234
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento		<u>(38.092)</u>	<u>80.234</u>
Variación neta del efectivo		97.693	(3.865)
Efectivo al inicio del año		<u>6.087</u>	<u>9.952</u>
Efectivo al final del año	4	<u>103.780</u>	<u>6.087</u>


Econ. Jorge Carpio Montero
 Gerente General


CPA. Maritza Torres Flores
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PLANERP CÍA. LTDA.

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO
(UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		(4.270)	30.785
Partidas que no representan movimiento de efectivo			
Depreciaciones	8	11.308	9.667
Provisión por jubilación patronal y desahucio	12	19.318	0
Provisión impuesto a la renta	19	12.526	10.572
Provisión participación empleados	19	1.457	7.298
Provisión cuentas incobrable	5	132	1.566
Castigo de cuentas por cobrar		<u>3.360</u>	<u>0</u>
Subtotal		<u>43.831</u>	<u>59.888</u>
Cambios en activos y pasivos operativos			
Disminución (aumento) en clientes		73.175	(172.224)
Disminución en inventarios		50.104	84.568
(Aumento) disminución en impuestos, pagos anticipados y otras cuentas por cobrar		(49.694)	13.913
Sobregiro contable		33.567	0
(Disminución) Aumento en proveedores y cuentas por pagar		(16.663)	34.323
Pago de impuesto a la renta y participación laboral		(17.880)	(17.557)
Aumento (disminución) en anticipos de clientes		48.703	(75.545)
Disminución en beneficios de empleados corriente		(14.495)	0
Aumento en impuestos y retenciones por pagar		<u>7.882</u>	<u>12.481</u>
Subtotal		<u>114.699</u>	<u>(120.041)</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>158.530</u>	<u>(60.153)</u>


 Econ. Jorge Carpio Montero
 Gerente General


 CPA Maritza Torres Flores
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

PLANERP CÍA. 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 pío Montufar , condominio Complejo habitacional Olimpo.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad 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 las Normas Internacionales 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 Socios de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

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).

Uso de estimaciones y juicios

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.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados 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.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

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 y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a terceros, a empleados, a partes relacionadas, y anticipo a proveedores.

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 incobrabilidad con cargo a resultados.

Pasivos financieros: Se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar. 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 período. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características

Efectivo

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

Muebles, equipos y software

Están registradas a su valor razonable. Los activos adquiridos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

Los muebles, equipos y software se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de muebles, equipos y software son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados.

La depreciación de los elementos de muebles, equipos y software 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 muebles, equipos y software se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente de la propiedad.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de cada elemento de la propiedad, maquinaria, muebles y equipos, son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Muebles y enseres	10
Equipos y maquinaria	10
Software	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

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 reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

Jubilación patronal: El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en resultados.

Desahucio: El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes. Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social

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

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Servicios prestados: los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios, y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico 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: El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, 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 por 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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

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 25% sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias 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 temporarias 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 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.

Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral en las utilidades anuales.

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:

Años	Inflación
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo está conformado como se detalla:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Caja		200	200
Fondo Rotativo		2.400	1.400
Bancos	(a)	<u>101.180</u>	<u>4.487</u>
Total		<u>103.780</u>	<u>6.087</u>

(a) Representa fondos en cuentas de ahorros y corrientes mantenidas en instituciones financieras, principalmente en el Banco Internacional S. A., y Banco del Pacífico C. A.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por cobrar están conformadas como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Cientes	(a)	189.179	265.714
Provisión cuentas incobrables		<u>(3.696)</u>	<u>(3.564)</u>
Subtotal clientes		185.483	262.150
Anticipo a proveedores		59.212	3.556
Anticipo a empleados		8.696	18.685
Préstamos a terceros	(b)	20.000	0
Otras cuentas por cobrar		<u>240</u>	<u>3.314</u>
Total		<u>273.631</u>	<u>287.705</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde a facturas pendientes de cancelación de hasta 30 días, las cuales no generan interés.

(b) Corresponde a un préstamo entregado el 18 de septiembre de 2018, el cual no genera intereses.

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

La Compañía reconoció en el gasto del periodo 2018 el castigo de cuentas por cobrar por USD 3.360. Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	3.564	1.998
Provisión del año	<u>132</u>	<u>1.566</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>3.696</u>	<u>3.564</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios están conformados como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Consortio de Daule	18.196	0
GAD Colta	2.461	0
GAD Chambo	0	35.362
Emapal	0	35.399
Total	<u>20.657</u>	<u>70.761</u>

7. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los impuestos y pagos anticipados están conformados como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Impuestos fiscales	14.880	7.793
Seguros pagados por anticipado	<u>2.265</u>	<u>2.251</u>
Total	<u>17.145</u>	<u>10.044</u>

8. MUEBLES, EQUIPOS Y SOFTWARE

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

. . . . 2018					
	% Deprec.	Saldos al 31-dic-17	Adiciones	Reclasificación	Saldos al 31-dic-18
			(US dólares)		
Muebles y enseres	10	2.555	1.049		3.604
Equipos de computación	33	35.131	1.537	2.367	39.035
Vehículos	20	35.316			35.316
Equipos y maquinaria	10	12.520			12.520
Equipo de oficina	10	2.208	159	(2.367)	0
Software contable		6.000			6.000
Software SIIM		<u>600.000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>600.000</u>
Subtotal		693.730	2.745	0	696.475
Depreciación acumulada		(39.475)	(11.308)	<u>—</u>	(50.783)
Total		<u>654.255</u>	(8.563)	<u>0</u>	<u>645.692</u>
. . . . 2017					
	% Deprec.	Saldos al 31-dic-16	Adiciones		Saldos al 31-dic-17
			(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>—</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>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Durante los años 2018 y 2017, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de los muebles, equipos y software, ya que de acuerdo con revisión efectuada por la Administración de la Compañía el valor en libros no excede al valor recuperable.

9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los pasivos financieros están convenidos como sigue:

	Vencimiento Hasta	% de interés	2018	2017
			(US dólares)	
Banco Pichincha C. A.	Nov -2019	11,23	12.578	10.241
Tarjeta visa Pichincha	Dic -2018	8,95	1.155	1.507
Tarjeta visa Produbanco			9.007	0
Sobregiro bancario			0	26.219
Préstamo de relacionado	(nota 20)		<u>35.338</u>	<u>47.267</u>
Total			<u>58.078</u>	<u>85.234</u>
Porción corriente			<u>27.671</u>	<u>50.013</u>
Porción no corriente			<u>30.407</u>	<u>35.221</u>

10. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Proveedores no relacionados	7.075	23.738
Sobregiro contable	33.567	0
Dividendos por pagar	(nota 20) <u>58.892</u>	<u>0</u>
Total	<u>99.534</u>	<u>23.738</u>

11. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Nómina por pagar	2.500	19.716
Beneficios sociales	6.458	3.737
Participación empleados	<u>1.478</u>	<u>7.308</u>
Total	<u>10.436</u>	<u>30.761</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2018 y 2017, fue como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	3.737	6.518
Provisiones	49.832	42.443
Pagos	(47.111)	(45.224)
Saldo final, diciembre 31	<u>6.458</u>	<u>3.737</u>

12. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio del ejercicio 2018, fueron registradas en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 8,21% anual, tasa que corresponde al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 21 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 3,91%. El movimiento de estas cuentas, durante el año 2018, fue como sigue:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
	(US dólares)		
Saldos al 31 de diciembre de 2017	0	0	0
Costo laboral	10.407	8.112	18.519
Costo financiero	<u>449</u>	<u>350</u>	<u>799</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>10.856</u>	<u>8.462</u>	<u>19.318</u>

13. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los anticipos recibidos de clientes están respaldados en contratos, con las siguientes entidades:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
GAD. Daule	131.250	0
Consorcio Daule	35.000	0
GAD. Colta	6.750	0
Emapal	0	33.724
GAD de Chambo	0	90.416
Otros clientes	<u>8.500</u>	<u>8.657</u>
Total	<u>181.500</u>	<u>132.797</u>

14. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

Capital social

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social suscrito y pagado de La Compañía es de USD 11.000 conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017****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.

15. VENTAS NETAS

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2018 y 2017, fueron originadas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Software SIIM	422.967	679.148
Diferidos	274.487	109.093
Mantenimiento	<u>51.805</u>	<u>19.916</u>
Total	<u>749.259</u>	<u>808.157</u>

16. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas por operaciones continuas durante los años 2018 y 2017, fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
GAD Daule	94.147	0
GAD Chambo	83.572	37.100
EMAPAL EP	43.121	0
EMAPAST EP	13.606	0
EMPAC EP	12.854	0
Empresa pública hidrosanitaria de Jaramijó EP	4.522	0
Camilo Ponce Enríquez	0	11.788
GAD Naranjal	0	62.189
GAD Riobamba	0	35.135
GAD Milagro	0	36.491
GAD Pueblo Viejo	0	4.376
GOB. Provincial de Pichincha	0	1.702
Ing. Manuel Martínez	0	3.890
Empresa Aguapas	<u>0</u>	<u>14.343</u>
Total	<u>251.822</u>	<u>207.014</u>

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	85.311	73.527
Jubilación patronal y desahucio	19.318	0
Seguros	15.912	6.339
Depreciaciones y amortizaciones	11.308	9.667
Mantenimiento y reparaciones	9.230	4.932
Aportes al IESS	9.145	10.052
Servicios básicos	9.024	8.488
Arriendo de oficina	6.209	6.208
Multas	2.720	32.839
Honorarios profesionales	5.964	11.310
Presentes y regalías a clientes	306	5.085
Impuestos y tasas	1.748	2.582
Otros gastos menores	<u>32.377</u>	<u>23.236</u>
Total	<u>208.572</u>	<u>194.265</u>

18. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	136.101	196.998
Mantenimiento y desarrollo programa de gestión	66.153	112.452
Aportes a la seguridad social	23.588	35.355
Viáticos y movilizaciones	19.403	9.971
Otros gastos menores	<u>12.957</u>	<u>8.697</u>
Total	<u>258.202</u>	<u>363.473</u>

19. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017, de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	9.712	48.655
Participación laboral	(1.457)	(7.298)
(+) Partidas conciliatorias, netas	<u>48.679</u>	<u>(602)</u>
Base imponible para impuesto a la renta	56.934	40.755
Impuesto a la renta corriente	<u>12.526</u>	<u>10.572</u>
Anticipo de I.R. pagado	<u>1.341</u>	<u>0</u>
Retenciones IR del año actual	<u>8.502</u>	<u>7.854</u>
Crédito Tributario años anteriores	<u>1.477</u>	<u>4.196</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2018 y 2017, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

	<u>Tipo de relación</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	
		<u>(US dólares)</u>		
<u>Anticipo a empleados</u>				
Econ. Jorge Carpio Montero	Socio	517	8.143	
Ing. Aníbal Ochoa	Socio	<u>5.992</u>	<u>9.824</u>	
Total		<u>6.509</u>	<u>17.967</u>	
<u>Préstamo de relacionada</u>				
Ing. Jorge Carpio Montero	Socio	(nota 9)	<u>35.338</u>	<u>47.267</u>
<u>Dividendos por pagar</u>				
Jorge Carpio	Socio	29.446	0	
Aníbal Ochoa Gavilanes	Socio	28.754	0	
Luis Sarmiento Ortiz	Socio	<u>692</u>	<u>0</u>	
Total	(nota 10)	<u>58.892</u>	<u>0</u>	

21. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que excepto por los contratos de crédito que amparan las obligaciones financieras y los anticipos de clientes indicadas en las notas 9 y 13, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2018.

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 2018.

22. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 8 de marzo de 2019 (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 2018 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 2018**

**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 2018, 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


Priscila Morocho Morán
Supervisora

Registro CPA. No. 35.849

Cuenca, 8 de marzo de 2019

PLANERP CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ÍNDICE

Pág. No.

Auditoría preliminar al 31 de octubre de 2018

ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS

Cuentas por cobrar, pendientes de castigo	3
Desarrollo del sistema de Gestión Financiera ERP SIIM 7.0; observaciones a su registro	4
Observaciones a los saldos contables	5 - 6
Activos fijos, observaciones	7
Declaraciones tributarias, diferencias	8

Auditoría final al 31 de diciembre de 2018

Diferencia entre ATS y Formulario 103	9
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES	10

ASPECTOS CONTABLES Y TRIUTARIOS

Cuentas por cobrar, pendientes de castigo

De la revisión a las cuentas por cobrar reportadas en los estados financieros al 31 de octubre de 2018, determinamos que las siguientes no representan derechos reales de cobro, por lo tanto deben ser castigadas:

1. "*Cientes por cobrar años anteriores*" reporta un saldo de USD 31.917, que según lo manifestado por el departamento contable este valor surgió de una serie de ajustes contables por saldos inconsistentes realizados en años anteriores y sobre los cuales no se mantiene documentación o un anexo que identifique a los deudores; por lo que consideramos que no existe probabilidad de recuperación.
2. La cuenta contable "*1.1.2.01.001 Cuentas por cobrar*"; incluye un saldo de USD 3.360, que corresponde a la factura # 001-001-0000277 emitida y declarada en enero de 2014 en el formulario 104, posteriormente esta factura fue anulada; sin embargo, no se realizó la baja contable.

Con el objetivo de que los estados financieros de la Compañía reporten saldos realizables, recomendamos proceder con el castigo de los valores antes indicados; considerándolos como gastos no deducibles para la declaración del impuesto a la renta del año 2018.

Seguimiento auditoría final

Parcialmente cumplido, debido a que únicamente dieron de baja USD 3.360 de cuentas por cobrar detalladas en el numeral 2.

Comentario de la Administración - final

Desarrollo del sistema de Gestión Financiera ERP SIIM 7.0: observaciones a su registro

El 17 de junio de 2017; la Compañía suscribió un contrato para el desarrollo e implementación de un ERP Administrativo-Financiero SIIM V7.0 por USD 200.000; al 31 de octubre de 2018 la Compañía ha realizado los primeros pagos referentes a dicho proyecto por USD 40.000, los cuales han sido reconocidos en la cuenta de resultados "5.2.2.09.003 Gv. Desarrollo de Gestión Financiera Erp Siim 7.6".

Al respecto los numerales 21 y 52 de la NIC 38 "Activos Intangibles"; mencionan:

"...21.- Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el costo del activo puede medirse con fiabilidad..."

"... 52.- Para evaluar si un activo intangible generado internamente cumple los criterios para su reconocimiento, la entidad clasificará la generación del activo en: (a) la fase de investigación y (b) la fase de desarrollo..."

Además; la NIC 38 estipula lo siguiente para las fases de investigación y desarrollo:

Fase de investigación:

"... No se reconocerán activos intangibles surgidos de la investigación. - Los desembolsos por investigación se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurran.

Fase de Desarrollo:

"... Un activo intangible surgido del desarrollo se reconocerá como tal si, y sólo si, la entidad puede demostrar todos los extremos siguientes: (a) Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta. (b) Su intención de completar el activo intangible en cuestión para usarlo o venderlo. (c) Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible. (d) La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro (e) La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible. (f) Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo..."

Considerando los criterios establecidos en la normativa contable, consideramos que los valores incurridos y que van a ser desembolsados en el futuro para el desarrollo del aplicativo SIIM V7.0 no deben ser reconocidos en el gasto, sino que deben ser activados; por lo que recomendamos que los mismos sean registrados en la cuenta del activo "Costo Software SIIM".

Seguimiento auditoría final

Continúa la observación

Comentario de la Administración - final

Observaciones a los saldos contables

De la revisión a las cuentas y registros contables al 31 de octubre de 2018, determinamos las siguientes observaciones

1. La cuenta contable del disponible "1.1.1.03.008 Banco Pichincha" presenta saldo acreedor por USD 2.030, que corresponde a un sobregiro contable que no fue reconocido en el pasivo.
2. La cuenta contable "1.1.2.03.001 Anticipo a Proveedores" por USD 45.217; incluye:
 - a) USD 5 a favor de "Italdeli"; que según lo manifestado por la Contadora este valor proviene del año anterior y que debe ser regulado.
 - b) USD 3.420 identificado como "Armado de RTK"; que corresponde a un valor pendiente de liquidación desde el mes de noviembre de 2017.
3. La cuenta contable "2.3.1.01.001 Anticipo de Clientes" reporta un saldo de USD 2.000; que corresponde a un anticipo recibido por el Municipio de Camilo Ponce Enríquez el 9 de septiembre de 2014 para la implementación del sistema en dicha institución; sin embargo, el servicio ya fue ejecutado y cancelado en su totalidad por el cliente en años anteriores; quedando por liquidar el valor del anticipo recibido.
4. En el mes de julio la Compañía realizó la contratación de un seguro para el vehículo de placas ABD-2661 cuyo propietario es el Representante Legal de la Compañía por USD 911; evidenciamos que en años anteriores este gasto ha sido considerado como "deducible" en la declaración del impuesto a la renta anual de la Compañía.
5. La Compañía no mantiene como política provisionar por concepto de vacaciones; se reconoce en el gasto cuando este beneficio es pagado a los empleados que se retiran de la Compañía.

Al respecto indicamos que las NIIF para las PYMES, establecen el método del devengado para el reconocimiento de los ingresos y gastos; y no el método del efectivo.

6. Al 30 de septiembre de 2018; la cuenta contable "2.1.2.01.002 Participación Trabajadores" mantiene un saldo de USD 21 que corresponde a utilidades no cobradas por exempleados que provienen de los años 2016 y 2015.

Al respecto el artículo 106 del Código de Trabajo; establece:

"... Art. 16.- Utilidades no cobradas. - La parte empleadora está obligada a agotar sus esfuerzos para entregar de forma directa el beneficio de utilidades a sus trabajadores o ex trabajadores. Si hubiere utilidades no cobradas por las personas trabajadoras o extrabajadoras, la parte empleadora las depositará a beneficio de estos en una cuenta del Sistema Financiero Nacional, a más tardar, dentro de los treinta días siguientes a la fecha en que debió efectuarse el pago..."

Por lo expuesto recomendamos:

1. Reconocer el sobregiro contable del Banco Pichincha en el pasivo; así como proceder con los ajustes contables de los anticipos a proveedores y de clientes pendientes de liquidación.
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. Realizar la provisión mensual del beneficio por vacaciones; manteniendo un anexo que respalde la constitución de éstas; en adición cuando los empleados hagan uso de sus vacaciones, debitar de la provisión constituida la parte correspondiente.
4. Implementar políticas de verificación y control continuo de los registros y saldos contables para una adecuada presentación de los estados financieros.
5. Realizar el depósito de las utilidades no cobradas del 2016 y 2015 en una cuenta del Sistema Financiero Nacional.

Seguimiento auditoría final

Parcialmente cumplido, debido a que los numerales 2, 4, 5 y 6 están en proceso de implementación.

Comentario de la Administración - final

Activos fijos, observaciones

De la revisión al anexo de activos fijos y sus correspondientes cuentas en los estados financieros, determinamos las siguientes observaciones:

1. No fue registrada la amortización del Software Contable por USD 1.000. Al respecto, la Contadora manifestó que va a realizar el ajuste en el mes de diciembre de 2018.
2. Evidenciamos una diferencia de USD 168 entre el anexo de activos fijos y la cuenta contable "1.2.1.05.002 Dep. Acum. Equipos de Oficina"; de la revisión conjunta con la Contadora determinamos que la diferencia corresponde a la depreciación del año 2015 no registrada contablemente.
3. La Compañía mantiene registrados como equipos de oficina bienes que por su naturaleza, costo y vida útil; no deben ser reconocidos como activos fijos o en ciertos casos bienes que deben ser considerados como otra clase de activos fijos, así, por ejemplo:

Bien	Valor	Fecha de Compra
Cafetera Tetera Oster	82	12/12/2014
Calefactor Midea Niak7	62	13/07/2016
Calefactor Midea Niak7	62	13/07/2016
Cafetera Calentador De Agua Cucinar 1.7ml	159	01/11/2018
Impresora	335	31/07/2018 a)

a) Debería considerarse como equipo de computación.

4. Los equipos de computación incluyen USD 10.413 por activos que se encuentran totalmente depreciados y que corresponde a bienes inutilizables y obsoletos.

Por lo expuesto recomendamos:

1. Realizar el ajuste contable para reconocer la amortización no registrada de enero a octubre; además registrar la amortización de manera mensual.
2. Ajustar la depreciación del año 2015; considerar este rubro como gasto no deducible.
3. Definir políticas de capitalización que establezcan las pautas (costo y vida útil) para reconocer y registrar contablemente las compras de activos fijos; los bienes que no cumplan con las mismas; reconocerlos como gastos y para no perder el control, incluirlos en un anexo como bienes de control.
4. Proceder con la baja de los equipos; dicho procedimiento puede respaldarse con la respectiva acta notariada.

Seguimiento auditoría final

Parcialmente cumplido, debido a: a) numeral 3.- reclasificó a equipos de computación USD 2.367, sin embargo debieron ser contabilizados en el gasto USD 2.032, y b) numeral 4 continúa la observación.

Comentario de la Administración - final

Declaraciones tributarias. diferencias

De la revisión a las declaraciones tributarias, determinamos las siguientes observaciones:

1. En febrero, USD 364 por retenciones del 100% de IVA fueron declaradas erróneamente en el ATS como retenciones del 70%.
2. Diferencias en la base imponible de compras entre ATS y el formulario 104, en los siguientes meses:

Mes	... Valores según ...		Diferencias
	ATS	Declaración (US dólares)	
<u>Compras tarifa 0%</u>			
Junio	560	530	30
Julio	1.816	0	1.816

3. En el formulario 103 del mes de agosto no fue declarado USD 2.492 por las compras de bienes y servicios no sujetos a retención.

Para evitar observaciones por parte de la Administración Tributaria recomendamos adoptar como procedimiento de control la conciliación mensual de la información previa a su presentación; además revisar las diferencias y en caso de que aplique efectuar las declaraciones sustitutivas.

Seguimiento auditoría final

Cumplido.

ATS no conciliado con formulario 103

En diciembre de 2019, determinamos una diferencia de USD 109.328 entre el ATS y el formulario 103, casillero 327 correspondiente a la distribución de dividendos.

En adición, en libros mayores evidenciamos el pago de dividendos por USD 69.828 en diciembre.

Por lo que recomendamos, realizar la declaración sustitutiva del ATS y formulario 103, con la finalidad de que la información reportada al SRI se encuentre conciliada.

Comentario de la Administración

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES

Las siguientes observaciones fueron incluidas en el informe de recomendaciones de control interno resultante de la auditoría del año 2017, mismas que a la fecha de nuestra revisión se encuentran en proceso de implementación.

Observaciones	Seguimiento
<u>Cuentas por cobrar clientes, observaciones</u>	
De la revisión a los anexos de clientes proporcionado por la Compañía al 30 de junio de 2017, determinamos las siguientes observaciones:	
3. 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.	Continúa (ver recomendación en página 3)
<u>Observaciones a la constitución de reservas patrimoniales</u>	
De la revisión a las reservas registradas en el patrimonio de la Compañía, determinamos que 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.	Continúa

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