

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 2019**

PLANERP CÍA. LTDA.

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

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

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 el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, 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 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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, 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.

Una Firma experta

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 la Compañía, 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.

Una Firma experta

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

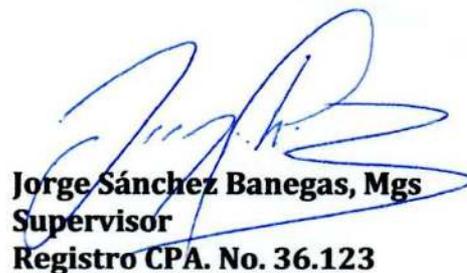
Nuestros informes de **Planerp Cía. Ltda.** sobre: deficiencias en el control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, son emitidos por separado.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



Jorge Loja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666



Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Supervisor
Registro CPA. No. 36.123

Cuenca, 7 de febrero de 2020

Una Firma experta

PLANERP CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
<u>ACTIVOS</u>			
Activos corrientes			
Activos financieros corrientes:			
▪ Efectivo y equivalentes	4	22.452	103.780
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	395.132	273.631
Inventarios de proyectos	6	256.350	20.657
Impuestos y pagos anticipados	7	<u>7.354</u>	<u>17.145</u>
Total activos corrientes		681.288	415.213
Muebles, equipos y software	8	677.451	645.692
Impuestos diferidos	9	<u>6.150</u>	<u>4.830</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.364.889</u>	<u>1.065.735</u>
<u>PASIVOS</u>			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	10	123.119	27.671
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	11	149.306	99.534
Beneficios de empleados corriente	12	74.772	10.436
Impuestos y retenciones por pagar	13	<u>32.635</u>	<u>33.462</u>
Total pasivos corrientes		379.832	171.103
Pasivos financieros no corriente	10	74.142	30.407
Beneficios de empleados no corriente	14	27.954	19.318
Anticipo de clientes	15	<u>207.671</u>	<u>181.500</u>
TOTAL PASIVOS		<u>689.599</u>	<u>402.328</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social		639.500	639.500
Reservas		4.975	4.975
Otros resultados integrales		6.150	4.830
Resultados acumulados		<u>24.665</u>	<u>14.102</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>675.290</u>	<u>663.407</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>1.364.889</u>	<u>1.065.735</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 RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>(US dólares)</u>	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	17	652.320	749.259
Costo de ventas	18	<u>(200.883)</u>	<u>(251.822)</u>
Utilidad bruta		451.437	497.437
Gastos operativos:			
Gastos de administración	19	(250.454)	(208.572)
Gastos de venta	20	<u>(95.924)</u>	<u>(258.202)</u>
Utilidad operativa		105.059	30.663
Gastos financieros	21	(61.211)	(21.339)
Otros gastos		(91)	(787)
Otros ingresos		<u>937</u>	<u>1.176</u>
Utilidad antes de deducciones		44.694	9.713
Participación de empleados	22	(6.704)	(1.457)
Impuesto a la renta	22	<u>(27.427)</u>	<u>(12.526)</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		<u>10.563</u>	<u>(4.270)</u>
Utilidad (pérdida) por participación		<u>0.02</u>	<u>(0.01)</u>


Econ. Jorge Carpio Montero
Gerente General

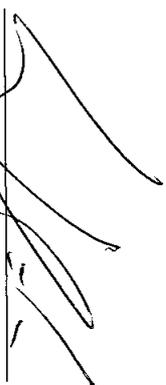

CPA. Maritza Torres Flores
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PLANERP CÍA. LTDA.

ESTADOS INDIVIDUALES DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	Capital social	Reservas legal	Reservas Facultativa	Resultados ORI	Resultados acumulados	Total patrimonio
			(US dólares)			
Saldos al 31 de diciembre de 2017	639.500	4.102	873	0	88.200	732.675
impuesto diferido				4.830	(69.828)	4.830
Dividendos declarados					(4.270)	(69.828)
Resultado integral						(4.270)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	639.500	4.102	873	4.830	14.102	663.407
Impuesto diferido, neto de reversión y ajuste				1.320	10.563	1.320
Resultado integral,						10.563
Saldos al 31 de diciembre de 2019	639.500	4.102	873	6.150	24.665	675.290


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 FLUJOS DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	NOTAS	2019	2018
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
(US dólares)			
Efectivo recibido de clientes		527.316	874.497
Efectivo recibido por otros conceptos		937	1.176
Pago a proveedores y otros		(612.341)	(677.945)
Pago impuesto a la renta y participación laboral		(14.004)	(17.859)
Efectivo pagado por gastos financieros		(61.211)	(21.339)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación		(159.303)	158.530
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Compa de activos fijos y software	8	(42.783)	(2.745)
Préstamos a terceros	5	20.000	(20.000)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(22.783)	(22.745)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Dividendos pagados		(38.425)	(10.936)
Sobregiro bancario		0	(26.219)
Préstamos recibidos – pagados, neto		139.183	(937)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento		100.758	(38.092)
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		(81.328)	97.693
Efectivo al inicio del año		103.780	6.087
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	22.452	103.780


Econ. Jorge Carpio Montero
Gerente General


CPA. Maritza Torres Flores
Contadora General

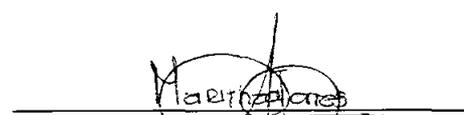
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PLANERP CÍA. LTDA.

**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO
 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO)
 PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		10.563	(4.270)
Partidas que no representan movimiento de efectivo			
Depreciaciones	8	11.024	11.308
Provisión por jubilación patronal y desahucio	14	9.262	19.318
Reversión de jubilación patronal	14	(417)	0
Provisión impuesto a la renta	22	27.427	12.526
Provisión participación empleados	22	6.704	1.457
Provisión cuentas incobrable	5	87	132
Castigo de cuentas por cobrar		<u>5.983</u>	<u>3.360</u>
Subtotal		<u>70.633</u>	<u>43.831</u>
Cambios en activos y pasivos operativos			
(Aumento) disminución en clientes		(157.158)	73.175
(Aumento) disminución en inventarios		(235.693)	50.104
Disminución (aumento) en impuestos, pagos anticipados y otras cuentas por cobrar		19.378	(49.694)
Sobregiro contable		86.313	33.567
Aumento (disminución) en proveedores y cuentas por pagar		1.884	(16.663)
Pago de impuesto a la renta y participación laboral		(14.004)	(17.880)
Aumento en anticipos de clientes		26.171	48.703
Aumento (disminución) en beneficios de empleados corriente		59.110	(14.495)
Aumento (disminución) en impuestos y retenciones por pagar		(15.728)	7.882
Pago de desahucio	14	(<u>209</u>)	<u>0</u>
Subtotal		<u>(229.936)</u>	<u>114.699</u>
EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>(159.303)</u>	<u>158.530</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.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

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 pio 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 (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06.Q.ICI.004, emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006; y en la Resolución No. SC. G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011 publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril de 2011.

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 requieren que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

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.

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

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.

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.

Nuevas normas

Las siguientes normas revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 9 (modificación)	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIC 12 (aclaración)	Impuesto sobre la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros	1 de enero de 2019
NIC 19 (modificación)	Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 28	Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos	1 de enero de 2019

Las siguientes normas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2020; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIC 1 y NIC 8 (modificación)	Sobre definición de material	1 de enero de 2020
Marco Conceptual de las NIIF (modificación)		1 de enero de 2020
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguro	1 de enero de 2021
NIC 28 y NIIF 10 (modificación)	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.	Sin fecha definida

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron definidas en función de las NIIF vigentes y 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 partes relacionadas, y anticipo a proveedores.

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Las cuentas por cobrar que son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, y 3) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota 25 "gestión de riesgo financiero".

Deterioro del valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía registra anualmente provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía asume las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

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.

Inventarios

Están representados por la acumulación de los sueldos y beneficios sociales del personal asignado a la configuración y puesta en marcha del sistema SIM en los diferentes clientes del sector público.

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****Muebles, equipos y software**

Se reconocen como partidas de muebles, equipos y software, cuando es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros en el cumplimiento del objeto social de la Compañía, y su costo puede ser medido de una manera fiable.

Los elementos de muebles, equipos y software se miden inicialmente al costo; el costo comprende su precio de adquisición más los gastos que son directamente atribuibles al activo hasta su puesta en condiciones de funcionamiento. 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.

Posterior al reconocimiento inicial, los elementos de muebles y equipos están registrados por el método del costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. Al 31 de diciembre de 2019 el valor en libros de los muebles, equipos y software no difiere significativamente de su valor revaluado.

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 del período en el que se reconoce la venta.

La depreciación de los elementos de muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente.

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

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
▪ Muebles y enseres	10
▪ Equipos de oficina	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.

Jubilación patronal y desahucio: 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 a un mismo empleador; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. El mismo cuerpo legal establece que cuando la relación laboral termine, el empleador está obligado a pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

El cálculo de estos beneficios post empleo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

actuarial es reconocida en otros resultados integrales.

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) 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.

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. Las obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, también son 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 ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, 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.

Los ingresos provenientes de los servicios prestados por las actividades ordinarios son reconocidos cuando la Compañía: a) transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los servicios; b) el importe de los ingresos y costos en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y c) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

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.

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.

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****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 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 tarifa de impuesto a la renta general 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.

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.

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 trabajadores 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 sobre 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:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%
2019	- 0,07%

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y sus equivalentes están conformados como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Caja		200	200
Fondo Rotativo		2.400	2.400
Bancos	(a)	<u>19.852</u>	<u>101.180</u>
Total efectivo y equivalentes		<u>22.452</u>	<u>103.780</u>

(a) Representa fondos en cuentas de ahorros y corrientes mantenidas en las siguientes instituciones financieras nacionales: Banco Internacional S. A., y Banco del Pacífico S. A.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están compuestas como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Clientes	(a)	340.354	189.179
Provisión para cuentas incobrables		(<u>3.783</u>)	(<u>3.696</u>)
Total clientes		336.571	185.483
Anticipo a proveedores		39.697	59.212
Anticipo a empleados		12.392	2.187
Anticipos a relacionados	(nota 23)	6.472	6.509
Préstamos a terceros		0	20.000
Otras cuentas por cobrar		<u>0</u>	<u>240</u>
Total		<u>395.132</u>	<u>273.631</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye provisión por avance de contratos de clientes por USD 218.516 y USD 186.039, respectivamente; la diferencia corresponde a facturas pendientes de cancelación de hasta 30 días, las cuales no generan interés.

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 al momento es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	3.696	3.564
Provisión del año	<u>87</u>	<u>132</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>3.783</u>	<u>3.696</u>

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****6. INVENTARIOS DE PROYECTOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las acumulaciones de los sueldos y beneficios sociales del personal profesional relacionado con la implementación del sistema SIM, fueron en los siguientes clientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Emac EP	99.463	0
GAD Daule	76.685	0
Consortio de Daule	23.877	18.196
GAD Colta	19.971	2.461
GAD Balao	18.274	0
Emapal	<u>18.080</u>	<u>0</u>
Total	<u>256.350</u>	<u>20.657</u>

7. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están compuestos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Impuestos fiscales	5.779	14.880
Seguros pagados por anticipado	<u>1.575</u>	<u>2.265</u>
Total	<u>7.354</u>	<u>17.145</u>

8. MUEBLES, EQUIPOS Y SOFTWARE

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

	% Deprec. 2019			Saldos al 31-dic-19
		Saldos al 31-dic-18	Adiciones	Baja	
(US dólares)					
Muebles y enseres		3.604			3.604
Equipos de computación	5	39.035	2.783	(15.786)	26.032
Vehículos	10	35.316			35.316
Equipos y maquinaria	10	12.520			12.520
Software contable	10	6.000			6.000
Software SIIM	33	<u>600.000</u>	<u>40.000</u>	_____	<u>640.000</u>
Subtotal		696.475	42.783	(15.786)	723.472
Dep. acumulada		(50.783)	(11.024)	<u>15.786</u>	(46.021)
Total		<u>645.692</u>	<u>31.759</u>	_____0	<u>677.451</u>

	% Deprec. 2018			Saldos al 31-dic-18
		Saldos al 31-dic-17	Adiciones	Reclasificación	
(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

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	% Deprec.	Saldos al 31-dic-17	Adiciones	Reclasificación	Saldos al 31-dic-18
			(US dólares)		
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>600.000</u>
Subtotal		693.730	2.745	0	696.475
Depreciación acumulada		(<u>39.475</u>)	(<u>11.308</u>)		(<u>50.783</u>)
Total		<u>654.255</u>	(<u>8.563</u>)	<u>0</u>	<u>645.692</u>

Durante los años 2019 y 2018, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada por la Administración de la Compañía, el valor en libros no excede al valor recuperable.

9. IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y durante esos años, el movimiento de los impuestos diferidos fue como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Saldo inicial, 1 de enero	4.830	0
Reconocimiento	2.038	4.830
Reversión	(138)	0
Ajuste	(<u>580</u>)	<u>0</u>
Saldo final, 31 de diciembre	<u>6.150</u>	<u>4.830</u>

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están convenidos como sigue:

	Vencimiento hasta	% de interés	2019	2018
			(US dólares)	
Banco Pichincha C. A.	Dic 2020	11,47	9.589	12.578
Produbanco S.A	Dic 2020	12,62	17.098	0
Tarjeta visa Pichincha			11.188	1.155
Tarjeta visa Produbanco			29.350	9.007
Préstamos de terceros	a)		27.425	0
Préstamo de relacionados	(nota 23)		<u>102.611</u>	<u>35.338</u>
Total			<u>197.261</u>	<u>58.078</u>
Porción corriente			<u>123.119</u>	<u>27.671</u>
Porción no corriente			<u>74.142</u>	<u>30.407</u>

a) Al 31 de diciembre de 2019, los préstamos fueron recibidos de las siguientes personas:

	(US dólares)
Willian Solis Guerrero	20.552
Maria Isabel Pani	3.450
Maritza Torres Flores	<u>3.423</u>
Total	<u>27.425</u>

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

El valor razonable de los pasivos financieros corrientes corresponde al costo, neto de abonos y/o compensaciones, pues no hubo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

11. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Proveedores no relacionados	8.523	7.075
Sobregiro contable	119.880	33.567
Dividendos por pagar (nota 23)	20.467	58.892
Otras cuentas por pagar	<u>436</u>	<u>0</u>
Total	<u>149.306</u>	<u>99.534</u>

12. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Nómina por pagar	30.271	2.500
Beneficios sociales	37.797	6.458
Participación de empleados	<u>6.704</u>	<u>1.478</u>
Total	<u>74.772</u>	<u>10.436</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	6.458	3.737
Provisiones	31.503	49.832
Pagos	<u>(164)</u>	<u>(47.111)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>37.797</u>	<u>6.458</u>

13. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y retenciones por pagar, se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Aportes y retenciones por pagar al IESS	11.382	0
Impuestos por pagar	3.602	32.256
Impuesto a la renta por pagar	<u>17.651</u>	<u>1.206</u>
Total	<u>32.635</u>	<u>33.462</u>

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****14. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE**

La provisión para jubilación patronal y desahucio de los ejercicios 2019 y 2018, fueron calculados de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, y registradas en base a estudio actuarial elaborado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 7,92% anual, tasa que corresponda al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 33 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 3,59%.

El movimiento de estas cuentas, durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio (US dólares)	Total
Saldos al 31 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 diciembre de 2018	10.856	8.462	19.318
Pagos		(209)	(209)
Costo laboral	3.738	4.388	8.126
Costo financiero	600	536	1.136
Reversión	(<u>417</u>)	—	(<u>417</u>)
Saldos al 31 diciembre de 2019	<u>14.777</u>	<u>13.177</u>	<u>27.954</u>

15. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los anticipos recibidos de clientes están respaldados en contratos, con las siguientes entidades:

	2019	2018
	(US dólares)	
GAD de Daule	79.731	131.250
Emac EP	44.750	0
Emapal	40.320	0
Consortio Daule	35.000	35.000
GAD de Colta	0	6.750
Otros clientes	<u>7.870</u>	<u>8.500</u>
Total	<u>207.671</u>	<u>181.500</u>

16. PATRIMONIO

Capital social: Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 639.500, conformado por participaciones 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.

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Reserva estatutaria: Constituida con las utilidades de años anteriores, éstas pueden ser devueltas a los socios cuando la Junta General de Socios así lo disponga.

Otros resultados integrales: Surge por el reconocimiento del impuesto diferido.

Resultados acumulados: Corresponde a las utilidades generados en años anteriores que la Junta General de Socios ha resuelto no repartirlos con el objetivo de fortalecer la solvencia patrimonial de la Compañía.

17. VENTAS NETAS

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018, fueron originadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Software SIIM	359.649	422.967
Diferidos	218.516	274.487
Mantenimiento	<u>74.155</u>	<u>51.805</u>
Total	<u>652.320</u>	<u>749.259</u>

18. COSTO DE VENTAS

Durante los años 2019 y 2018, la determinación del costo de venta fue causado por la prestación del servicio a los siguientes clientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
EMPAC EP	100.664	12.854
GAD de Daule	84.035	94.147
GAD de Balao	16.184	0
GAD de Chambo	0	83.572
EMAPAL EP	0	43.121
EMAPAST EP	0	13.606
Empresa Pública Hidrosanitaria de Jaramijó EP	<u>0</u>	<u>4.522</u>
Costo de ventas	<u>200.883</u>	<u>251.822</u>

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	99.558	81.307
Honorarios profesionales	19.774	5.964
Seguros	14.566	15.912
Mantenimiento y reparaciones	13.137	9.230
Materiales y útiles de oficina	12.998	12.398
Agasajo a empleados	12.172	4.004
Aportes al IESS	10.528	9.145

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Depreciaciones y amortizaciones	11.024	11.308
Jubilación patronal y desahucio	9.737	19.318
Servicios básicos	7.471	9.024
Arriendo de oficina	9.077	6.209
Multas	0	2.720
Impuestos y tasas	1.515	1.748
Otros gastos menores	<u>28.897</u>	<u>20.285</u>
Total	<u>250.454</u>	<u>208.572</u>

20. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	55.111	136.101
Viáticos y movilizaciones	21.702	19.403
Mantenimiento y desarrollo programa de gestión	5.471	66.153
Aportes a la seguridad social	4.954	23.588
Otros gastos menores	<u>8.686</u>	<u>12.957</u>
Total	<u>95.924</u>	<u>258.202</u>

21. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Intereses por préstamos bancarios	6.712	4.219
Intereses pagados a terceros	52.601	16.850
Comisiones bancarias	1.832	270
Otros gastos financieros	<u>66</u>	<u>0</u>
Total	<u>61.211</u>	<u>21.339</u>

22. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	44.694	9.712
(-) participación trabajadores (15%)	(6.704)	(1.457)
(+) diferencias temporarias	8.636	19.318
(+) partidas conciliatorias, netas	<u>78.044</u>	<u>29.361</u>
Base imponible para impuesto a la renta	124.670	56.934

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Impuesto a la renta corriente	<u>27.427</u>	<u>12.526</u>
Impuesto a la renta diferido	<u>2.038</u>	<u>4.830</u>
Anticipo pagado	<u>303</u>	<u>1.341</u>
Retenciones de impuesto a la renta	<u>9.473</u>	<u>8.502</u>
Crédito tributario de años anteriores	<u>0</u>	<u>1.477</u>

23. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2019 y 2018, la Administración de la Compañía declara que los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, las que se detallan a continuación:

	<u>Tipo de relación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<u>Anticipo a empleados</u>			
Econ. Jorge Carpio Montero	Socio	2.744	517
Ing. Aníbal Ochoa	Socio	<u>3.728</u>	<u>5.992</u>
Total	(nota 5)	<u>6.472</u>	<u>6.509</u>
<u>Préstamos de relacionados</u>			
Eco. Jorge Carpio Montero	Socio	77.557	35.338
Ing. Aníbal Ochoa	Socio	<u>25.054</u>	<u>0</u>
Total	(nota 10)	<u>102.611</u>	<u>35.338</u>
<u>Dividendos y sueldos por pagar</u>			
Eco. Jorge Carpio Montero	Socio	20.467	29.446
Ing. Aníbal Ochoa	Socio	0	28.754
Luis Sarmiento Ortiz	Socio	<u>0</u>	<u>692</u>
Total	(nota 11)	<u>20.467</u>	<u>58.892</u>

24. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía confirma que excepto por los contratos de crédito que amparan las obligaciones financieras y los anticipos de clientes indicados en las notas 10 y 15, respectivamente, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas ni laborales que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.

25. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera, si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, la Administración de la Compañía confirma que los siguientes riesgos están debidamente controlados:

Riesgo de la tasa de interés: Este riesgo es manejado por la Compañía a través del análisis previo al tomar cada crédito y manteniendo los préstamos a tasas de interés lo más bajo posible o fija, por lo cual este riesgo es menor.

Riesgo de crédito: es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

PLANERP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio. La necesidad de provisiones por incobrabilidad es evaluada periódicamente para los clientes más importantes.

Riesgo de liquidez: la Gerencia General conjuntamente con el Departamento de Contabilidad son quienes asumen la responsabilidad por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que se pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

El índice de liquidez del 1,79% (2,43% en el 2018) refleja que existen activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

Al 31 de diciembre de 2019, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros, es el siguiente:

	0 - 30	31 - 90	91 - 360	> 360	Total
<u>Activos financieros</u>			(US dólares)		
Efectivo y equivalentes	22.452				22.452
Cuentas y doc. por cobrar	<u>19.880</u>	<u>2.540</u>	<u>338.125</u>	<u>38.370</u>	<u>398.915</u>
Total activos financieros	<u>42.332</u>	<u>2.540</u>	<u>338.125</u>	<u>38.370</u>	<u>421.367</u>
<u>Pasivos financieros</u>					
Obligaciones bancarias			67.225		67.225
Préstamos de relacionados		6.068	49.826	74.142	130.036
Proveedores y doc. por pagar	<u>129.058</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20.248</u>	<u>149.306</u>
Total pasivos financieros	<u>129.058</u>	<u>6.068</u>	<u>117.051</u>	<u>94.390</u>	<u>346.567</u>

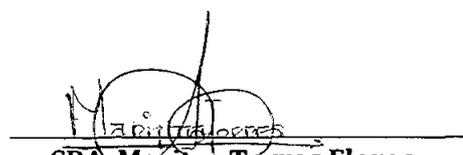
Riesgo de capital: la Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como un negocio en marcha.

La Compañía mantiene un patrimonio suficiente para respaldar su normal operación, la Gerencia General realiza recomendaciones a la Junta General de Socios respecto al destino de las utilidades para mantener una relación deuda/patrimonio adecuada que minimice el riesgo.

26. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros individuales (7 de febrero de 2020) no se produjeron eventos que pudieran alterar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, o que requieran ajustes o revelación.


Econ. Jorge Carpio Montero
Gerente General


CPA. Maritza Torres Flores
Contadora General

PLANERP CÍA. LTDA.

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

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**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 2019, 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 la Compañía, 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.

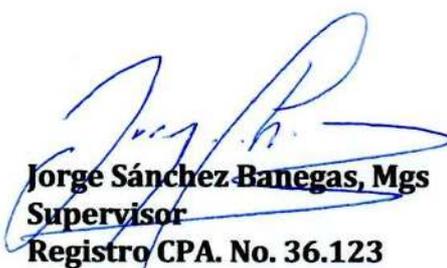
Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **Planerp Cía. Ltda.**, y para conocimiento ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y no debe ser utilizado con otro propósito.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



**Jorge Loja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666**



**Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Supervisor
Registro CPA. No. 36.123**

Cuenca, 7 de febrero de 2020

Una Firma experta

PLANERP CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ÍNDICE

Pág. No.

Auditoría preliminar al 31 de agosto

ASPECTOS CONTABLES Y SOCIETARIO

Manual de políticas contables, implementación	3
Observaciones a los saldos, anexos y registros contables	4 - 5
Acta de Junta General de Socios, observaciones	6

Auditoría final al 31 de diciembre

ASPECTO LABORAL

Personal con discapacidad, consideración	7
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES	8 - 9

ASPECTOS CONTABLES Y SOCIETARIO

Manual de políticas contables, implementación

La Compañía no dispone de un manual de políticas contables, que establezca el tratamiento contable para el reconocimiento y medición de las operaciones y hechos económicos, para la elaboración y presentación de sus estados financieros, de acuerdo con las NIIF para las PYMES.

Las políticas contables debidamente aprobadas por la Administración constituyen una importante herramienta que guía la elaboración adecuada de los registros contables; además permite responder de la forma más rápida y eficiente a las diferentes necesidades de información de las transacciones que se originan en la Compañía, que hacen de la información contable y financiera una herramienta para la toma de decisiones.

Operaciones propias de la Compañía tales como: tratamiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes (sector público en su mayoría); políticas para el manejo del activo intangible y activos fijos; medición y reconocimiento de los pasivos financieros; entre otras, deben ser definidas en un documento de tal forma que con su existencia, el Departamento Contable enmarque su labor a lo acordado y aprobado previamente por la Administración de la Compañía y se evite desviaciones en la aplicación de la normativa contable.

Por lo expuesto recomendamos a la Administración de la Compañía, disponer la elaboración del manual de políticas contables, el cual establezca el tratamiento de los hechos económicos tanto para los responsables de la preparación y usuarios de la información financiera.

Comentario de la Administración

Acogemos la recomendación, se procederá con la elaboración de las políticas contables.

Seguimiento auditoría final

En proceso de implementación.

Observaciones a los saldos, anexos y registros contables

De la revisión a los saldos, anexos y registros contables, determinamos las siguientes observaciones:

1. El anexo de clientes incluye los siguientes valores pendientes de cobro con un vencimiento mayor a 360 días:

Cliente	Fecha Vencimiento	US Dólares
GAD Municipal del cantón Naranjal	04/10/2017	20.336
GAD Municipal de Chambo	30/03/2018	<u>744</u>
	Total	<u>21.080</u>

2. El anexo de proveedores incluye cuentas por pagar con saldos menores y un vencimiento mayor a un año, así como detallamos:

Proveedor	Fecha Vencimiento	US Dólares
Gahuancela Riera Celso León	2018	1
Pichincha Sistemas Acovi C.A.	2018	5
Toral Feijo Edilma Eliza	2018	<u>16</u>
	Total	<u>22</u>

3. El anexo de activos fijos reporta como porcentaje de depreciación 5% para los equipos de computación, siendo lo correcto 20%.
4. La cuenta contable del pasivo "21103005 *Dividendos por pagar*", reporta un saldo deudor por USD 4; mismo que debe ser regularizado.
5. Las conciliaciones bancarias de mayo y junio de la cuenta corriente No. 2100148057 mantenida en el Banco Pichincha C.A, no se encontraron suscritas por el Gerente General; quien es el responsable de la supervisión del proceso de conciliación. Esta situación fue comunicada y superada durante nuestra revisión.

Por lo expuesto, recomendamos:

1. Realizar la gestión de cobro para la recaudación de los valores pendientes; en adición gestionar el pago con los proveedores para la cancelación de las obligaciones indicadas; en caso de que la Compañía determine que las acreencias no serán pagadas, proceder con la baja respectiva.
2. Actualizar el anexo de activos fijos y realizar el ajuste de la cuenta contable del pasivo.
3. Realizar la supervisión y control del procedimiento conciliatorio de bancos de manera oportuna, evidenciando tal revisión con la firma del personal responsable.

Comentarios de la Administración

1. Con respecto al anexo de clientes pendientes de cobro con un vencimiento mayor a 360 días, si hemos gestionado la recaudación, por lo que en el mes de septiembre ya se registra un abono del saldo pendiente.
2. En lo referente al punto 2; acogemos la recomendación.
3. En lo del anexo de activos fijos, si bien se reporta en la columna del porcentaje de depreciación el 5%, es un error de digitalización que no afecta el cálculo de la depreciación, ya que en la fórmula si se considera el 20%.

4. En lo referente al punto 4, acogemos la recomendación.
5. La gerencia si supervisa las conciliaciones bancarias, por un error involuntario no fueron suscritas oportunamente, sin embargo, esto ya fue solventado.

Seguimiento auditoría final

Punto 1; Parcialmente cumplida, el anexo de clientes al 31 de diciembre de 2019 aún reporta la cuenta por cobrar al GAD Municipal de Chambo por USD 744.

Puntos 2; 3; 4, y 5; observaciones cumplidas.

Acta de Junta General de Socios, observaciones

De la lectura al acta de Junta General de Socios celebrada el 29 de marzo de 2019, determinamos las siguientes observaciones:

1. Las actas no se encuentran numeradas, ni escritas en el anverso y reverso de las hojas, conforme lo dispuesto en el Art. 34 del Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de las Compañías de Responsabilidad Limitada, Anónimas, en Comandita por Acciones y de Economía Mixta, que establece:

"...Artículo 34.- Forma de llevar las actas. - Las actas se asentarán en hojas foliadas a número seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figurarán una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricadas una por una por el secretario (...)". (el subrayado nos pertenece)

2. No se evidenció la selección y designación del Auditor Externo para el año 2019, situación que incumple el Art. 320 de la Ley de Compañías que menciona:

"... Art. 320.- La selección de los auditores externos se realizará del Registro de firmas auditoras calificadas por la Superintendencia. Esta selección la efectuará la Junta General de Accionistas o de Socios de la Compañía, según el caso, o el Apoderado General de Sucursales de Compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas..."

El incumplimiento de las disposiciones legales puede ocasionar observaciones y sanciones por parte del organismo de control en caso de revisión, por lo que recomendamos elaborar las actas en apego a las disposiciones legales vigentes.

Comentario de la Administración

Acogemos la recomendación.

Seguimiento auditoría final

Se considerará lo observado en las futuras sesiones de las Juntas Generales de Socios.

ASPECTO LABORAL

Personal con discapacidad, consideración

Al 31 de diciembre de 2019 la nómina de la Compañía asciende a 33 empleados; sin embargo, la Compañía no ha contratado a un empleado con capacidades especiales, conforme lo dispone el numeral 33 del Art. 42 del Código de Trabajo, que menciona:

"33.- El empleador público o privado, que cuente con un número mínimo de veinticinco trabajadores, está obligado a contratar, al menos, a una persona con discapacidad, en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales, observándose los principios de equidad de género y diversidad de discapacidad, en el primer año de vigencia de esta Ley, contado desde la fecha de su publicación en el Registro Oficial. En el segundo año, la contratación será del 1% del total de los trabajadores, en el tercer año el 2%, en el cuarto año el 3% hasta llegar al quinto año en donde la contratación será del 4% del total de los trabajadores, siendo ese el porcentaje fijo que se aplicará en los sucesivos años (...)"

"... El empleador que incumpla con lo dispuesto en este numeral, será sancionado con una multa mensual equivalente a diez remuneraciones básicas mínimas unificadas del trabajador en general (...)"

Por lo expuesto y con la finalidad de cumplir con lo establecido en la normativa y evitar observaciones por parte del organismo de control, recomendamos a la Administración de la Compañía, previo a la selección respectiva, al personal con discapacidad requerido.

Comentario de la Administración

Se considerará la contratación del personal con capacidades especiales.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES

Las siguientes observaciones fueron incluidas en los informes de recomendaciones de control interno resultantes de las auditorías de años anteriores, mismas que a la fecha de nuestra revisión se encuentran en proceso de implementación:

AÑO 2018

Observaciones	Seguimiento																		
<p><u>Cuentas por cobrar, pendientes de castigo</u></p> <p>De la revisión a las cuentas por cobrar reportadas en los estados financieros al 31 de octubre de 2018, determinamos que la siguiente no representa derechos reales de cobro, por lo tanto, deben ser castigadas:</p> <p><i>"Clientes por cobrar años anteriores"</i> 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.</p>	<p>la Compañía decidió amortizar el saldo contable en cinco años a partir del 2019 (USD 5.983 por año), y lo considerará como gasto no deducible.</p>																		
<p><u>Observaciones a los saldos contables</u></p> <p>De la revisión a las cuentas y registros contables al 31 de octubre de 2018, determinamos las siguientes observaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La cuenta contable <i>"1.1.2.03.001 Anticipo a Proveedores"</i> por USD 45.217; incluye: <ol style="list-style-type: none"> a) USD 3.420 identificado como <i>"Armado de RTK"</i>; que corresponde a un valor pendiente de liquidación desde noviembre de 2017. 2. 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. <p>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.</p>	<p>Punto 1. Continúa la observación.</p> <p>Punto 2. Parcialmente cumplida, en el manual de políticas contables que está en proceso de implementación se definirá la política a aplicar</p>																		
<p><u>Activos fijos, observaciones</u></p> <p>De la revisión al anexo de activos fijos y sus correspondientes cuentas en los estados financieros, determinamos las siguientes observaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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: <table border="1" data-bbox="295 1870 1061 2040"> <thead> <tr> <th>Bien</th> <th>Valor</th> <th>Fecha de Compra</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cafetera Tetera Oster</td> <td>82</td> <td>12/12/2014</td> </tr> <tr> <td>Calefactor Midea Niak7</td> <td>62</td> <td>13/07/2016</td> </tr> <tr> <td>Calefactor Midea Niak7</td> <td>62</td> <td>13/07/2016</td> </tr> <tr> <td>Cafetera Calentador De Agua Cucinar 1.7ml</td> <td>159</td> <td>01/11/2018</td> </tr> <tr> <td>Impresora</td> <td>335</td> <td>31/07/2018</td> </tr> </tbody> </table>	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	<p>Punto 1. Parcialmente cumplida, en el manual de políticas contables que está en proceso de implementación se definirá la política de capitalización de los activos fijos.</p>
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																	

AÑO 2017

Observaciones	Seguimiento
<p>Observaciones a la constitución de reservas patrimoniales</p> <p>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.</p>	<p>Continúa la observación; en la Junta Extraordinaria de Socios a realizarse en los próximos meses; se va a tratar y resolver sobre el destino de la reserva estatutaria.</p>

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.
