



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Gurayquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN

ATECAPSA



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Socro Esq. Telf. 2829952 Fax 928334 Cel. 092 933 696 Email ate@andina.net.ec
Ambato-Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de la compañía Planhofs C. A.:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Planhofs C. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, el estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en la fecha mencionada, así como un resumen de las políticas contables importantes y las notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIFs, así como de mantener el control interno necesario que garantice que los estados financieros estén libres de representaciones erróneas ya sea debidas a fraude o error; aplicando políticas contables adecuadas y efectuando estimaciones contables razonables.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros auditados basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requisitos éticos y una planificación y realización de la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de exposiciones erróneas de naturaleza material.

Una auditoría implica ejecutar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esg. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andina.net

Ambato-Ecuador

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros expresados en el primer párrafo, presentan razonablemente, la situación financiera de la compañía Plunhofa C. A. al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe de Cumplimiento Tributario

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 31 de marzo del 2014

ATECAPSA
Calif. SC – 576

DR. FERNANDO CAMPAÑA L MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esg. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS

ATECAPSA



PLANHOFA C. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2013

ACTIVOS	Año 2012	Año 2013	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	65,129.42	104,205.71	4
Activos Financieros	57,100.20	0.00	
Clientes	147,075.17	201,323.64	5
Cuentas por Cobrar	3,013.04	3,560.90	6
Inventarios	345,170.96	365,675.00	7
Otros Activos Corrientes	40,268.07	30,251.92	8
Propiedad, Planta y Equipo	2,156,897.23	2,127,871.54	9
Total de Activos	2,814,654.09	2,832,888.71	
PASIVOS			
Proveedores	41,325.33	63,394.12	10
Cuentas y Documentos por Pagar	6,672.07	15,251.08	11
Sueldos e Impuestos por Pagar	29,992.61	29,674.17	12
Pasivo no Corriente	289,606.89	298,245.23	13
Total de Pasivos	367,596.90	406,564.60	
PATRIMONIO			14
Capital Social	1,854,249.00	1,895,589.00	
Reserva Legal	28,362.59	33,881.36	
Reserva de Capital	259,062.25	259,062.25	
Reserva por Revaluación de Activos	332,114.87	332,114.87	
Resultado Proveniente de Adopción NIIFs	-116,265.16	-116,265.16	
Resultado Ejercicios Anteriores	990.13	990.13	
Resultado del Ejercicio	88,543.51	20,951.66	
Total Patrimonio	2,447,057.19	2,426,324.11	
Total de Pasivos y Patrimonio	2,814,654.09	2,832,888.71	



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Quimsigüi y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

PLANHOFA C. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INGRESOS	Año 2012	Año 2013
Ventas Gravadas	117,124.76	97,273.41
Ventas Excentas	887,768.38	1,054,914.78
Desc.to. y Devol. en Ventas Gravadas	-519.06	0.00
Desc.to. y Devol. en Ventas Excentas	-3,795.93	-2,657.27
Venta de Servicios	104,665.79	110,141.88
Total de Ingresos	1,105,243.94	1,259,672.80
COSTOS		
Costo de Ventas	727,017.80	931,588.39
Total de Costos	727,017.80	931,588.39
Utilidad Total en Ventas	378,226.14	328,084.41
GASTOS		
Gastos Administrativos	188,225.65	172,750.78
Gastos de Ventas	123,713.43	136,331.15
Gastos Financieros	988.05	597.45
Total de Gastos	312,927.13	309,679.38
Utilidad del Ejercicio	65,299.01	18,405.03
Ingresos no Operacionales	23,244.50	2,546.63
Egresos no Operacionales	0.00	0.00
Resultado Neto antes de Impuestos	88,543.51	20,951.66



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esg. – Telf. 2629952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

PLANHOFA C. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2013

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1,207,970.96
Pagado a Proveedores y Empleados	-1,217,828.25
Movimiento de Intereses	-597.45
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-10,454.74

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	57,100.20
Movimiento de Propiedades	-7,569.17
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	49,531.03

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	0.00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	0.00

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	39,076.29
Saldo Inicial	65,129.42
Saldo Final de Caja	104,205.71



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	20,951.66
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	13,686.50
Depreciación y Amortización	36,594.86
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-91,513.08
Aumento/Disminución de Inventarios	-20,504.04
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	30,329.36
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-10,454.74

PLANHOFA C. A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Reserva Revaluación de Activos	Resultado Proveniente de Adopción NIIFs	Resultado Ejerc. Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2012	1,854,249.00	28,362.59	259,662.25	332,114.87	-116,265.16	990.13	88,543.51	2,447,057.19
Capital Social	41,340.00						-41,340.00	0.00
Reserva Legal		5,518.77					-5,518.77	0.00
Reserva de Capital							0.00	0.00
Reserva por Revaluación de Activos							0.00	0.00
Resultado Proveniente de Adopción NIIFs							20,951.66	20,951.66
Resultado Ejercicios Anteriores							-41,684.74	-41,684.74
Distribución Capitalización								
Saldo al 31/12/2013	1,895,589.00	33,881.36	259,662.25	332,114.87	-116,265.16	990.13	20,951.66	2,426,334.11



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. DATOS GENERALES

Actividades de la compañía

La actividad principal que la compañía ha realizado en el presente ejercicio económico es la elaboración de mermeladas, jaleas, puré de frutas y conservación de compotas.

Además como actividades secundarias presta el servicio de alquiler de maquinaria relacionada a su producción, los cuartos o cámaras frías y parte de su inmueble para uso de garaje y realización de ferias.

Domicilio: El domicilio principal de la compañía es el cantón Ambato, podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor, en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

Representación Legal: La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, la realiza el Gerente General.

Capital Social: El capital social de la compañía luego de efectuado el aumento con reinversión de utilidades por US\$ 41.337,33 según Escritura del 20 de diciembre del 2013, al cierre del ejercicio económico se presenta como se detalla:

ACCIONISTAS	VALOR	%
M. A. G.	407.513,00	21,50%
Ilustre Municipio de Ambato	57.547,00	3,04%
F.E.P.P.	234.444,00	12,37%
E.C.L.O.F.	223.698,00	11,80%
Unapemat	972.387,00	51,30%
Total del Capital	1.895.589,00	100,00%

2. BASE LEGAL

2.1. ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 867 del jueves 10 de enero, se establece sobre el Salario Básico Unificado lo siguiente:

Art. 1 Del Salario Básico Unificado para el 2013.- Fijar a partir del 1 de enero del 2013, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora del servicio doméstico; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 318,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de los salarios mínimos sectoriales de las 22 Comisiones Sectoriales, los cuales en ningún caso podrán ser inferiores al salario básico unificado.

COMPENSACION PARA EL SALARIO DIGNO

En el Registro Oficial número 184 del 14 de febrero del 2014, se estableció el procedimiento para el cálculo, pago y control de cumplimiento de la compensación económica para el salario digno correspondiente al año 2013, como sigue:

Art. 1.- Del Salario Digno.- Determinar el salario digno mensual para el año 2013 en USD 380,53 vigente); (TRESCIENTOS OCHENTA CON 53/100 DÓLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

Art. 2.- De la compensación económica.- Se define como tal al valor de la diferencia entre el salario digno definido en el artículo anterior y el ingreso mensual del trabajador, de acuerdo a los componentes establecidos en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones - COPCI, durante el año 2013.

Esta compensación económica deberá pagar el empleador a los trabajadores que durante el año 2013 no hubieran percibido el monto del salario digno determinado en el artículo anterior.

Los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieran generado utilidades en el ejercicio económico 2013 o que hubieran pagado anticipo al Impuesto a la Renta inferior a la utilidad, estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Para aplicación de lo anterior, se entenderá como "utilidades" a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración del Impuesto a la Renta) los siguientes rubros (teniendo en cuenta la información registrada en la declaración de impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas):

- a. La participación de Utilidades a Trabajadores (Casillero 803 del formulario 101 y 102 de la Declaración del Impuesto a la Renta);

- b. El impuesto a la renta causado (Casillero 839 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta) o el anticipo de impuesto a la renta (Casillero 841 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta), en el que fuere mayor; y,
- c. Reserva Legal

Art. 3.- Del cálculo de la compensación económica.- El empleador que en el año 2013 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2013;
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2013);
- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2013, considerando el salario básico unificado del año 2013, como lo determina la norma legal vigente);
- d. Fondos de Reserva del año 2013;
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2013;
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2012, pagadas en el 2013. En caso de que el trabajador de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades por parte de la empresa usuaria este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica;
- g. Beneficios adicionales en dinero del año 2013;

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2013 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

IMPUESTOS VIGENTES

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

*Según resolución número NAC-DGERCGC12-00855 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	10.180	0	0%
10.180	12.970	0	5%
12.970	16.220	140	10%
16.220	19.470	465	12%
19.470	38.930	855	15%
38.930	58.390	3.774	20%
58.390	77.870	7.666	25%
77.870	103.810	12.536	30%
103.810	En adelante	20.318	35%

INFLACIÓN

La tasa anual de inflación de Ecuador se desaceleró a 2,70% en el 2013 frente al 4,16% registrado el año previo, según informó la agencia oficial de estadística.

3. POLITICAS CONTABLES

3.1. BASE DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

3.2. MONEDA DE REGISTRO Y PRESENTACIÓN

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los disponibles en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición.

3.4. ACTIVOS FINANCIEROS POR OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, mantiene plazos que van de 30 días, en ocasiones hasta 60 días, dentro del cual se prevé las obligaciones no generan costos financieros.

3.5. DETERIORO DE CARTERA

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

3.6. REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

3.7. MEDICIÓN Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucursales - Telf. 2829952 Fax 9293114 Cel. 092 933 696 Email ate@andina.net.ec
Ambato-Ecuador

Edificios	15 – 30 y 40 años
Maquinaria	10 – 15 años
Vehículos	7 años
Muebles y Enseres	5 años
Equipo de Oficina	4 – 5 años
Equipo de Computación	3 años

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la Conciliación Tributaria.

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

3.8 DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

3.9. BENEFICIOS LABORALES

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por la firma actuarial Logaritmo Cia. Ltda., empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

3.10. PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

3.11. INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

3.12. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

La compañía elabora hoja de costos para determinar el costo unitario de sus productos, proceso que se realiza a través del sistema informático.

3.13. PATRIMONIO

Capital Social. El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

Reserva Legal, las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

Resultados del Ejercicio y Acumulados, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez. Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

3.14. IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

La administración de la compañía no ha estimado la aplicación de regulaciones que afecten a los impuestos diferidos por la disposición del Servicio de Rentas Internas de no considerar las variaciones y afectaciones tributarias que tengan éstos

3.15. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFs POR PRIMERA VEZ

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes por la aplicación de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.

3.16. COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Nota 4.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

Los recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición, al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Caja	1.321,90	3.601,40
Fondo Fijo	500,47	500,47
Fondo Fijo Alimentación	500,00	500,00
Banco Guayaquil Cta. Cte. 7529180	35.099,32	85.214,58
Banco Bolivariano Cta. Cte. 12050070807	19.421,18	745,94
Cooperativa Unapemat	402,54	402,54
Cooperativa Codesarrollo Ambato 112000006241	2.125,57	2.152,27
Cooperativa Codesarrollo Riobamba	28,84	29,27
Banco Nacional de Fomento Ahorros 10189152	249,69	1.979,05
Banco Pichincha Cta. Cte. 3456123304	4.752,57	9.042,96
Banco Internacional Cta. Cte. 5000521191	727,34	37,23
Total de Efectivo y equivalentes	65.129,42	104.205,71

Nota 5.- Clientes

Instrumentos financieros relacionados con obligaciones por cobrar a clientes, al 31 de diciembre del presente ejercicio económico se presentan con los saldos que se detallan:



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 57a
Guayaquil y Sucr. Esq. Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andlnet.net
Ambato-Ecuador

Agripetrol	23.467,51
Alpina S. A.	8.740,15
Montaguano Luis	3.197,50
Ecuajugos S. A.	96.820,45
Guillén Jhon	4.464,04
Latinoamericana de Jugos S. A.	6.707,47
Refrescos sin Gas S. A.	27.125,90
Solarex S. A.	12.117,67
Promapefar Cía. Ltda.	12.908,42
Matango María Alegria	5.415,04
Fapecafes	5.040,70
Tiendas Industriales Asociadas TIA	12.089,97
Cosefa S. A.	2.078,61
Mega Santamaria S. A.	15.902,53
Supermercados Magda S. A.	11.217,69
Otros clientes de menor cuantía	15.815,13
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-2.916,11
Provisión por Deterioro de Clientes	-58.869,03
Total de Clientes	201.323,64

La provisión para cuentas incobrables calculada el 1% sobre el saldo de los créditos comerciales otorgados en el año es de US\$ 2.168,51.

Nota 6.- Cuentas por Cobrar

Comprende anticipos y préstamos a empleados y terceros, sus saldos en balances reflejan los valores que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Diversos Deudores	345,59	765,23
Préstamos y Anticipos Empleados		
Salinas Juan	1.741,53	1.941,53
Sánchez Gloria	280,00	166,68
Manuel Tonato	314,99	314,99
Villafuerte Sandra	0,00	210,00
Luis Rolando	100,58	0,00
Noboa Gabriel	150,00	0,00
Otras Cuentas de menor valor	80,35	162,47
Total Cuentas por Cobrar	3.013,04	3.560,90

Nota 7.- Inventarios

El inventario de los diferentes productos y bienes que posee la compañía para cumplir con su proceso productivo al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue:

	Año 2012	Año 2013
Inventario de Concentrados	2.184,92	2.184,93
Inventario de Conservas	26,14	1.866,48
Inventario de Jaleas	2.729,45	3.106,65
Inventario de Materias Primas	1.579,44	41,30
Inventario de Mermeladas Granel	8.545,04	7.541,63
Inventario de Mermeladas Frasco	2.788,32	1.125,82
Inventario de Mermeladas Fundas	451,53	144,15
Inventario Pulpas Frisco	602,66	591,27
Inventario de Producto Despitonado	1.272,74	2.032,80
Inventario de Producto Lavado	98.085,90	111.905,94
Inventario de Producto Pelado	25.721,66	13.709,16
Inventario de Producto Troceado	6.450,81	11.015,19
Inventario de Pulpas Fundas	47.374,95	39.520,40
Inventario de Pulpas Granel	70.111,16	86.056,20
Inventario de Suministros y materiales	82.907,62	93.374,10
Inventario de Almíbares	129,84	129,85
Provisión Inventarios a VNR	-5.791,22	-8.670,87
Total de Inventarios	345.170,96	365.675,00

La compañía efectúa el cálculo del deterioro del inventario por valor neto de realización reflejando (VNR).

Nota 8.- Otros Activos Corrientes

Los impuestos corrientes de la empresa son los que se generan en el transcurso de las operaciones normales de un ejercicio económico, liquidándose mensualmente o al cierre del año, al 31 de diciembre se presentan los saldos que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Anticipo del Impuesto a la Renta	9.734,02	12.041,12
Retenciones en la Fuente de Clientes	29.855,06	11.531,92
12% IVA Pagado	678,99	423,74
Retenciones en la Fuente Clientes 2009	0,00	4.742,42
Retenciones en la Fuente Clientes 2011	0,00	1.509,79
Retención en la Fuente 2%	0,00	2,93
Total de Otros Activos Corrientes	40.268,07	30.251,92

Nota 9.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros se presentan al cerrar el año como se detalla en el cuadro que sigue:

DETALLE DE BIENES	Año 2012	Año 2013	Variación
Terrenos	1.285.490,80	1.285.490,80	0,00
Edificios	89.800,82	89.800,82	0,00
Muebles y Enseres	2.904,07	3.387,61	483,54
Equipo de Oficina	1.170,00	1.281,61	111,61
Equipos de Cómputo	4.695,16	7.333,33	2.638,17
Planta Industrial	601.263,00	601.263,00	0,00
Mejora de Terrenos	80.745,80	80.745,80	0,00
Equipo de Laboratorio	5,00	5,00	0,00
Banco de Condensadores	1.202,67	1.202,67	0,00
Mejora Planta Industrial	5.923,10	5.923,10	0,00
Vehículos	53.277,11	53.277,11	0,00
Balanzas	1.909,50	2.764,50	855,00
Maquinaria y Equipos	105.721,93	106.674,49	952,56
Repuestos para Maquinaria	2.127,20	2.127,20	0,00
Túnel de Vacío	174,23	174,23	0,00
Lavandería Planta Industrial	0,00	2.528,29	2.528,29
(-) Dep. Acumulada	-79.513,16	-116.108,02	-36.594,86
Total de Propiedad, Planta y Equipo	2.156.897,23	2.127.871,54	-29.025,69

Nota 10.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

Asociación de Pequeños Productores	1.475,01
Chem Consultores Cía. Ltda.	1032,31
Díaz Lalangui Pedro Francisco	1.731,78
Exofrut S. A.	20.391,27
Industrias de Papel Papelom Cía. Ltda.	4.638,70
Juime de la Cruz	2.123,39
Jeréz Núñez María Carmelina	2.589,73
Jínez Juan Gabriel	4.152,55
Sánchez Altamirano María Carlota	1.008,23

Tiendas Industriales Asociadas TIA	12.511,22
Otros Proveedores de menor cuantía	11.739,93
Total de Proveedores	63.394,12

Nota 11.- Cuentas y Documentos por Pagar

Refleja el anticipo de clientes por una exportación, así como el valor para cubrir el salario digno; al cerrar el año estos valores se presentan como sigue:

	Año 2012	Año 2013
Henry Salinas	17,32	0,00
Sueldo Unificado por Pagar	44,25	0,00
Homero Medina	44,96	0,00
Salario Digno	932,34	123,42
Anticipo de Clientes	5.633,20	15.127,66
Total Ctas. y Docs. por Pagar	6.672,07	15.251,08

Nota 12.- Sueldos e Impuestos por Pagar

Los impuestos corrientes pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas, y, las provisiones efectuadas por beneficios sociales que vencen a corto plazo a favor de los empleados se presentan en balances como sigue:

	Año 2012	Año 2013
Aportes IEISS por Pagar	2.967,21	2.881,27
XIII Sueldo	1.112,88	1.015,10
XIV Sueldo	3.166,97	3.682,56
Vacaciones	16.018,42	17.603,62
Fondo de Reserva	1.028,99	854,29
Préstamos IEISS	973,89	715,17
Retención Impuesto Renta 1%	552,88	341,48
Retención Impuesto Renta 2%	155,07	74,16
Retención Impuesto Renta 8%	32,41	0,00
Retención Impuesto Renta 10%	74,51	66,52
Retención Impuesto Renta Empleados	123,49	59,28
Retención del IVA 30%	230,93	118,05
Retención del IVA 70%	79,78	229,33
Retención del IVA 100%	254,80	202,21
12% IVA Cobrado	3.220,38	1.831,13
Total Sueldos e Imptos. por Pagar	29.992,61	29.674,17

Nota 13.- Pasivo no Corriente

Comprende las provisiones laborales que tienen vencimiento mayor a un año, y los impuestos diferidos por devengar, al cerrar el año se presentan como se detalla:

	Año 2012	Año 2013
Proveedores	4.020,00	4.020,00
Provisión Jubilación Patronal	90.479,50	105.405,60
Provisión Desahucio	14.020,39	17.238,31
Pasivo por Impuestos Diferidos	181.087,00	171.581,32
Total de Pasivos a Largo Plazo	289.606,89	298.245,23

Nota 14.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan posteriormente, la distribución de las utilidades deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas.

	Año 2012	Año 2013
Capital Social	1.854.249,00	1.895.589,00
Reserva Legal	28.362,59	33.881,36
Reserva de Capital	259.062,25	259.062,25
Reserva por Revaluación de Activos	332.114,87	332.114,87
Resultado Proveniente de Adopción NIIFs	-116.265,16	-116.265,16
Resultado Ejercicios Anteriores	990,13	990,13
Resultado del Ejercicio	88.543,51	20.951,66
Total Patrimonio	2.447.057,19	2.426.324,11

La compañía deberá preparar el Estado de Resultados Integral para determinar el valor real del resultado del ejercicio económico, como se detalla:

Utilidad del Ejercicio	20.951,66
15% Participación Trabajadores	3.142,75
Anticipo Determinado	22.158,27
Resultado Integral del Ejercicio	-4.349,36

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 hasta el cierre de nuestra auditoria no se presentaron eventos subsecuentes que afecten la situación financiera y los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser reveladas.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sacre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
PLANHOFA C. A.
AÑO 2013**





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax. 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andlnanet.net
Ambato-Ecuador

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas