



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. — ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC-576
Cincoagüil y Sucre Esq. - Telf: (02) 29952 Fax: (02) 299143 Cel: (092) 933 696 Email: ateca@andinaet.net
Ambato-Ecuador

Ambato, 26 de Marzo del 2015

Ing.
Homero Medina
GERENTE GENERAL DE PLANHOFA C. A.
Ciudad

De mi consideración:

Con un atento saludo me dirijo a usted y por su digno intermedio a los accionistas de la compañía, adjuntando el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2014.

Espero haber cumplido con vuestros requerimientos en relación al trabajo realizado, me suscribo de usted.

Muy Atentamente,

DR. FERNANDO CAMPAÑA MG.
GERENTE ATECAPSA
CaliL SC- 576



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nuc. SC 576
Guayaquil y Sucre Esg. Telf: 2829932 Fax 829314 Cel: 092 933 696 Email ate@andina.net.net
Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA ATECAPSA

**EMPRESA: PLANHOFA C. A.
EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2014**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS (R. Reg. Nac. SC 576)
Guayaquil y Sucre Eje: Telf: 2839952 Fax 8293114 Cel. 092 993 696 Email atec@andina.net.ec
Ambato-Ecuador

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera Comparativo
Estado de Resultados Comparativo
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
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente



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@andinasnet.net
Ambato-Ecuador

DICTAMEN



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nro. SC/576
Guayaquil y Sucursal Esq. Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email: ate@andina.net.net
Ambato-Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores directores y accionistas miembros de la Junta General de la compañía Planhofa C. A.:

Ambato, 27 de marzo del 2015

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Planhofa C. A., al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes, estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la compañía es la 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 adecuado que garantice que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error; aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

La planificación y ejecución de nuestra auditoría conlleva ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. — ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS — Reg. Soc. SC 576
Guayaquil y Suro Esq. — Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 992 933 696 Email: ate@andfinanet.net
Ambato-Ecuador

La evidencia de auditoría que hemos obtenido consideramos es suficiente y apropiada y nos proporciona una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía Planhofs C. A. al 31 de diciembre del 2014, 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.

ATECAPSA
Calif. SC — 576

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. - Telef. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

PLANHOFA C. A.
BALANCE GENERAL COMPRATIVO
Al 31 de Diciembre del 2014

ACTIVOS	NOTAS	Año 2013	Año 2014
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	104,205.71	56,913.16
Activos Financieros hasta su vencimiento		0.00	70,548.74
Clientes	6	201,323.64	124,831.96
Cuentas por Cobrar	7	3,560.90	3,814.98
Inventarios	8	365,675.00	609,118.00
Otros Activos Corrientes	9	30,251.92	34,438.20
Propiedad, Planta y Equipo	10	2,127,871.54	2,146,065.39
Total de Activos		2,832,888.71	3,045,730.43
PASIVOS			
Proveedores	11	63,394.12	70,047.70
Cuentas y Documentos por Pagar	12	15,251.08	44,878.51
Sueldos e Impuestos por Pagar	13	29,674.17	30,541.99
Pasivo no Corriente	14	298,245.23	286,737.06
Total de Pasivos		406,564.60	432,205.26
PATRIMONIO			
	15		
Capital Social		1,895,589.00	1,895,589.00
Reserva Legal		33,881.36	33,881.36
Reserva de Capital		259,062.25	254,712.89
Reserva por Revaluación de Activos		332,114.87	332,114.87
Resultado Proveniente de Adopción NIIFs		-116,265.16	-95,632.63
Resultado Ejercicios Anteriores		990.13	990.13
Resultado del Ejercicio		20,951.66	191,869.55
Total Patrimonio		2,426,324.11	2,613,525.17
Total de Pasivos y Patrimonio		2,832,888.71	3,045,730.43



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Núm. SC/376
Guayaquil y Sucursal: Tel. 02829912 Fax 029514 Cel. 092 933 696 Email ate@azdinanet.net
Ambato-Ecuador

PLANHOFA C. A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

INGRESOS	Año 2013	Año 2014
Ventas Gravadas	97,273.41	128,437.83
Ventas Excentas	1,054,914.78	1,100,169.97
Desc.to. y Devol. en Ventas Excentas	-2,657.27	-788.61
Venta de Servicios	110,141.88	175,765.17
Total de Ingresos	1,259,672.80	1,403,584.36
COSTOS		
Costo de Ventas	931,588.39	893,077.20
Total de Costos	931,588.39	893,077.20
Utilidad Total en Ventas	328,084.41	510,507.16
GASTOS		
Gastos Administrativos	172,750.78	189,080.18
Gastos de Ventas	136,331.15	133,628.87
Gastos Financieros	597.45	849.95
Total de Gastos	309,679.38	323,559.00
Utilidad del Ejercicio	18,405.03	186,948.16
Otros Ingresos	2,546.63	4,921.39
Otros Egresos	0.00	0.00
Resultado Neto antes de Impuestos	20,951.66	191,869.55



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Soc. SC 576
Guayaquil y Sucre, Esg. - Tel: 092 993 53 Fax: 092 93 14 Cel: 092 993 696 Email: ateca.andina.net
Ambato-Ecuador

PLANHOFA C. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2014

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1,484,997.43
Pagado a Proveedores y Empleados	-1,405,357.71
Movimiento de Intereses	-191.84

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **79,447.88**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	-70,548.74
Movimiento de Propiedades	-56,191.69

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-126,740.43**

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	-47,292.55
Saldo Inicial	104,205.71
Saldo Final de Caja	56,913.16



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@auditanet.net
Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	191,869.55
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	6,986.42
Depreciación y Amortización	37,997.84
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	53,857.47
Aumento/Disminución de Inventarios	-243,443.00
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	32,179.60
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	79,447.88



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nat. NO 876
Guayaquil y Sucursal Esq. – Telf: 028952 Fax: 029314 Cel: 092953696 Email: ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

OPERACIONES

La compañía en el presente ejercicio ha realizado como actividad principal la elaboración de mermeladas, jaleas, puré de frutas y conservación de compotas, y como actividades secundarias ha presado los servicios de alquiler de maquinaria relacionada a la producción y mantenimiento de todo tipo de frutas así como los cuartos o cámaras frías que mantiene en su planta industrial, además efectúa el alquiler de las instalaciones como garaje y realización de ferias.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía mantiene la misma estructura del año anterior presentándose distribuido en los accionistas como sigue:

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%

REPRESENTANTE LEGAL

El representante legal judicial y extrajudicial de la compañía es el Gerente General

2. BASE LEGAL

ASPECTOS LABORALES

Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. — ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS — Reg. Nat. SC 376
Univagall y Sacre Esq. — Tel: 092 995 52 Fax: 0295 14 Col. 092 933 696 Email: ate@undinanet.net
Ambato-Ecuador

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.

Según resolución número: NAC-DGERCGC12-00835 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:

CONTRATO DE ARRENDAMIENTO

Según consta en Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas de la compañía, celebrada el 14 de agosto del 2014, entre varios puntos se resuelve sobre el contrato de Arrendamiento lo siguiente:

Resolución: Dar por aprobado la firma del Contrato de arrendamiento de una área de 5.761,37 mts². Del inmueble de Planhofs C. A. a favor de la Corporación La Favorita, y facultan a Gerencia que proceda con la firma del contrato

Con fecha 25 de agosto del 2014 se procedió a la firma del Contrato de Arrendamiento entre la compañía Planta Hortifrutícola Ambato Compañía Anónima PLANHOFA C. A. a favor de la compañía Corporación Favorita C. A. detallando condiciones más relevantes las que se detallan:

- a) **OBJETO:** El objeto del Contrato es el arrendamiento de una parte de un predio, de propiedad de Planhofs C. A. equivalente a 5.761,37 mts².
- b) **PLAZO:** La duración del contrato es de 20 años contados a partir de la fecha de inscripción del presente contrato de arrendamiento en el Registro de la Propiedad, pudiendo prorrogarse de común acuerdo tantas veces cuantas así lo acordaren los contratantes.
- c) **MEJORAS Y CONSTRUCCIÓN:** La Arrendadora permite a la Arrendataria para que ésta construya locales comerciales de su propiedad, necesarios para el ejercicio de su actividad comercial. Todas y cada una de las construcciones que realice la Arrendataria quedarán en beneficio de la Arrendadora al final de la relación contractual sin que esta tenga que cancelar valor alguno.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. — ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS Reg. Nac. 80576
Guayaquil y Sucre Esg. — Tel: 8220952 Fax: 829314 Cel: 0929534095 Email: ate@andino.net
Ambato-Ecuador

- d) **CANON Y FORMA DE PAGO:** El canon de arrendamiento que fijan las partes para los primeros 18 meses es de US\$ 4.500,00 que dan un total de US\$ 81.000,00 que la Arrendadora entrega a la firma del contrato. A partir del mes 19 hasta el mes 24 el canon de arrendamiento mensual será de US\$ 9.000, a partir del mes 25 el canon de arrendamiento será de US\$ 9.000,00 más la actualización inflacionaria a la fecha.

La compañía por ser un valor que se anticipa previo a la realización de cualquier adecuación ha considerado como Ingreso del periodo.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de 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.

MONEDA DE REGISTRO

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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, disponibles de las recaudaciones diarias y en fondos rotativos de caja para gastos menores, así como los depósitos bancarios sin restricciones para su uso.

OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR

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.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

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

Ambato-Ecuador

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

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.

El costo de producción se obtiene a través de hojas en las que se acumula la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación prorrateados según su nivel de producción.

Por la naturaleza de los inventarios al cierre de cada ejercicio económico se efectúa el cálculo por deterioro de inventarios.

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 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:

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

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.

Las 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 regulan en la Conciliación Tributaria.

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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Santo Domingo - Tel: 028129951 Fax 829114 Cel: 092 833 696 Email: ateca@audinonet.net

Ambato-Ecuador

El equipamiento de la planta es de última tecnología y su fabricante ha determinado que, con mantenimiento preventivo planificado, no sufrirá deterioro considerable al menos durante su vida útil, por lo tanto no se efectuará un cálculo por deterioro.

BENEFICIOS LABORALES

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

Beneficios a Largo Plazo.- La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma actuaria Logaritmo Cia. Ltda., empresa 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.

PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente 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.

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 empeará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

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



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nac. SC 876

Guayaquil y Sucre Esq.; Tel: 2629852 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email: ate@undinacee.net

Ambato-Ecuador

los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos debido a que al momento de implementar NIIFs no se hizo ninguna regulación de los mismos bajo el criterio de que el Servicio de Rentas Internas no aceptaba su aplicación en esos periodos económicos.

La administración de la compañía no ha estimado la aplicación de regulaciones que afecten a los impuestos diferidos hasta que exista una resolución explícita por parte del SRI que permita su registro y reconocimiento a futuro.

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.

En el presente ejercicio la compañía ha procedido al registro como Ingreso el pago de US\$ 81.000,00 anticipado sobre el Contrato de Arrendamiento celebrado con la compañía La Favorita C. A., por ser un valor pagado por anticipado a la realización de cualquier adecuación en el predio de la empresa.

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.

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 valores disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Caja	3.601,40	2.349,15
Fondo Fijo	500,47	500,47
Fondo Fijo Alimentación	500,00	500,00
Banco Guayaquil, Cta. Cte. 7529180	85.214,58	37.805,12



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. Telf. 2529952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andina.net
Ambato-Ecuador

Banco Bolivariano Cta. Cte. 12050070807	745,94	0,00
Cooperativa Unapemat	402,54	402,54
Cooperativa Codesarrollo Ambato 112000006241	2.152,27	2.152,27
Cooperativa Codesarrollo Riobamba	29,27	29,27
Banco Nacional de Fomento Ahorros 10189152	1.979,05	2.625,29
Banco Pichincha Cta. Cte. 3456123304	9.042,96	10.513,67
Banco Internacional	37,23	35,38
Total de Efectivo y equivalentes	104.205,71	56.913,16

NOTA 5.- ACTIVOS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO

Corresponde a las inversiones en Pólizas de Acumulación que la compañía tiene en instituciones financieras del país y que vencen a corto plazo, al cerrar el año se presentan en balances como sigue:

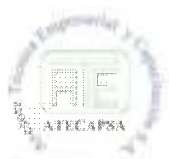
INSTITUCIÓN	POLIZA No.	EMISIÓN	VENCE	TASA	VALOR
Banco Guayaquil	012-228029	15/12/2014	01/06/2015	4,10%	70.548,74
Total de Inversiones					70.548,74

NOTA 6.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre presentan en balances los saldos que siguen:

Agripetrol	23.467,51
Ecuajugos S. A.	35.692,90
Industrias Lácteas Toni S. A.	30.286,40
Refrescos sin Gas S. A.	14.391,32
Solarex S. A.	12.117,67
Promapefar Cía. Ltda.	11.661,05
Matango Maria Alegría	7.020,10
Fapecafes	6.943,71
Tiendas Industriales Asociadas TIA	7.831,86
Mega Santamaría S. A.	15.914,42
Otros clientes de menor cuantía	22.262,23
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-2.387,18
Provisión por Deterioro de Clientes	-60.370,03
Total de Clientes	124.831,96

La compañía procedió a efectuar al cálculo de la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos concedidos en el año, dando un valor de US\$ 1.401,21, además una provisión por deterioro por el monto de US\$ 1.501,00



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. -- ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esg. - Telf: 2839952 Fax 829314 Cel: 092-933696 Email: ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR

Refleja las obligaciones por cobrar a empleados y a terceros por anticipos y préstamos que vencen a corto plazo, sus saldos al cierre del año se presentan como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Diversos Deudores	765,23	577,15
Préstamos y Anticipos Empleados		
Salinas Juan	1.941,53	1.859,07
Sánchez Gloria	166,68	616,69
Manuel Tonato	314,99	0,00
Villafuerte Sandra	210,00	200,00
Tonato Emiliano	0,00	100,00
Gavilánez Patricia	0,00	450,00
López Marco	162,47	12,07
Total Cuentas por Cobrar	3.560,90	3.814,98

NOTA 8.- INVENTARIOS

Los inventarios de materias y materiales empleados por la compañía para la producción, y los productos terminados, al 31 de diciembre se presentan en balances con las cifras que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Inventario de Concentrados	2.184,93	0,00
Inventario de Conservas	1.866,48	10.463,99
Inventario de Jaleas	3.106,65	1.064,91
Inventario de Materias Primas	41,30	1.852,27
Inventario de Mermeladas Granel	7.541,63	9.239,37
Inventario de Mermeladas Frasco	1.125,82	7.371,47
Inventario de Mermeladas Fundas	144,15	36,02
Inventario Pulpas Frisco	591,27	401,15
Inventario de Producto Despitenado	2.032,80	0,00
Inventario de Producto Lavado	111.905,94	180.285,53
Inventario de Producto Pelado	13.709,16	41.171,93
Inventario de Producto Troceado	11.015,19	21.929,81
Inventario de Pulpas Fundas	39.520,40	43.070,45
Inventario de Pulpas Granel	86.056,20	181.784,81
Inventario de Suministros y materiales	93.374,10	126.753,51
Inventario de Almibares	129,85	71,56
Provisión Inventarios a VNR	-8.670,87	-16.378,78
Total de Inventarios	365.675,00	609.118,00



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esp. – Tel. 2829952 Fax: 829314 Cel. 092 933 696 Email ateca.andina@net
Ambato-Ecuador

Al cierre del año se procedió a efectuar el cálculo de deterioro de inventaros generando un valor de US\$ 7.707,91

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes de la empresa que se devengan periódicamente, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Anticipo del Impuesto a la Renta	12.041,12	11.131,26
Retenciones en la Fuente de Clientes	11.531,92	17.834,31
12% IVA Pagado	423,74	2.535,25
Retenciones en la Fuente Clientes 2009	4.742,42	0,00
Retenciones en la Fuente Clientes 2011	1.509,79	0,00
Saldo favor Contribuyente año 2013	0,00	2.924,56
Retención en la Fuente 2%	2,93	12,82
Total de Otros Activos Corrientes	30.251,92	34.438,20

NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han aco en este ejercicio se presentan al cerrar el año en el cuadro que se detalla:

DETALLE DE BIENES	Año 2013	Movimientos	Año 2014
Terrenos	1.285.490,80	0,00	1.285.490,80
Edificios	89.800,82	0,00	89.800,82
Muebles y Enseres	3.387,61	1.071,43	4.459,04
Equipo de Oficina	1.281,61	1.241,63	2.523,24
Equipos de Cómputo	7.333,33	1.806,73	9.140,06
Planta Industrial	601.263,00	39.912,57	641.175,57
Mejora de Terrenos	80.745,80	0,00	80.745,80
Equipo de Laboratorio	5,00	650,00	655,00
Banco de Condensadores	1.202,67	0,00	1.202,67
Mejora Planta Industrial	5.923,10	0,00	5.923,10
Vehículos	53.277,11	5.065,00	58.342,11
Balanzas	2.764,50	702,00	3.466,50
Maquinaria y Equipos	106.674,49	4.837,33	111.511,82
Repuestos para Maquinaria	2.127,20	905,00	3.032,20
Túnel de Vacío	174,23	0,00	174,23
Lavandería Planta Industrial	2.528,29	0,00	2.528,29
(-) Dep. Acumulada	-116.108,02	-37.997,84	-154.105,86
Total de Propiedad, Planta y Equipo	2.127.871,54	18.193,85	2.146.065,39



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 529314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

NOTA 11.- PROVEEDORES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta en balances con las cifras que se detallan:

Consortio Bonilla López	19.594,07
Díaz Lalangui Pedro	1.250,30
Guaman Maliza Martha	1.471,01
Industrias de Papel Papelom Cia. Ltda.	1.887,00
Jínez Juan Gabriel	3.601,62
Jurado Marco	1.138,82
Núñez Freire María Angelita	1.247,28
Sayoa S. A.	7.648,05
Tiendas Industriales Asociadas TIA	2.709,82
Villavicencio Lezcano María	16.064,71
Otros Proveedores de menor valor	13.435,02
Total de Proveedores	70.047,70

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene con terceros que tienen vencimientos a corto plazo se presentan al cerrar el año como se detalla:

	Año 2013	Año 2014
Sueldo Unificado por Pagar	0,00	4,04
Ethiquable	0,00	30.349,92
Ethiquable - Anticipo Clientes	15.127,66	11.098,42
Sobregiro Banco Bolivariano	0,00	169,01
Varios	0,00	3.257,12
Total Ctas. y Docs. por Pagar	15.127,66	44.878,51

NOTA 13.- SUELDOS E IMPUESTOS POR PAGAR

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales a favor de los empleados, y los impuestos corrientes pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Aportes IESS por Pagar	2.881,27	3.238,20
XIII Sueldo	1.015,10	1.105,84
XIV Sueldo	3.682,56	3.832,72
Vacaciones	17.603,62	12.763,62



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Quito y San Est. - Telf. 2829112 Fax 829114 Cel. 092 813 091 Email: atecapsa@netnet.net

Ambato-Ecuador

Fondo de Reserva	854,29	868,18
Préstamos IESS	715,17	922,32
Retención Impuesto Renta 1%	341,48	308,56
Retención Impuesto Renta 2%	74,16	864,65
Retención Impuesto Renta 8%	0,00	0,00
Retención Impuesto Renta 10%	66,52	43,29
Retención Impuesto Renta Empleados	59,28	0,00
Retención del IVA 30%	118,05	121,00
Retención del IVA 70%	229,33	3.301,02
Retención del IVA 100%	202,21	166,55
12% IVA Cobrado	1.831,13	3.006,04
Total Sueldos e Imptos. por Pagar	29.674,17	30.541,99

NOTA 14.- PASIVO NO CORRIENTE

Refleja las provisiones laborales y las regulaciones por NIIFs que generan pasivos diferidos que tienen vencimientos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Proveedores	4.020,00	0,00
Provisión Jubilación Patronal	105.405,60	115.877,67
Provisión Desahucio	17.238,31	19.837,51
Pasivo por Impuestos Diferidos	171.581,32	151.021,88
Total de Pasivos a Largo Plazo	298.245,23	286.737,06

NOTA 15.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Capital Social	1.895.589,00	1.895.589,00
Reserva Legal	33.881,36	33.881,36
Reserva de Capital	259.062,25	254.712,89
Reserva por Revaluación de Activos	332.114,87	332.114,87
Resultado Proveniente de Adopción NIIFs	-116.265,16	-95.632,63
Resultado Ejercicios Anteriores	990,13	990,13
Resultado del Ejercicio	20.951,66	191.869,55
Total Patrimonio	2.426.324,11	2.613.525,17



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucursal – Tel: 082 99552 Fax: 829514 Cel: 092 935696 Email: ate@andina.net.net
Ambato-Ecuador

NOTA 16.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades que se aplicaría previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

Resultado Neto antes de Impuestos	191.869,55
15% Participación Trabajadores	28.780,43
(+) Gastos no Deducibles	17.355,40
(-) Deducción Trabajadores Discapacidad	4.200,00
Impuesto a la Renta Causado	38.773,79
Reserva Legal	12.431,53
Utilidad Neta a Distribuir	111.883,79

La Junta General de Accionistas será la que apruebe las condiciones en las que se distribuya las utilidades.

HECHOS SUBSECUENTES

Desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoria no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.