



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

SEDE CENTRAL: ESTERIL NOROCCIDENTE

SEDE CENTRAL: ESTERIL NOROCCIDENTE - TEL: 0241 222 22 22 - FAX: 0241 222 22 22 - info@atecapsa.com.net

Auditoría Externa

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
PLANHOFA C. A.
AÑO 2015**

ATECAPSA



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

ATP 001/011 S. C. U. B. R. S. A. S. - Reg. No. 111-111-111

www.atecapsa.com.ni

América Central

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
Impptos.	Impuestos



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

CIudad de Guayaquil - Ecuador

Para: Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

Guayaquil - Ecuador

Dictamen del Auditor



Asociación Ecuatoria Empresarial y Cooperación S.A. - ATECAPSA

Caracas, Venezuela, 10 de Mayo, 2015

Asociación Ecuatoria Empresarial y Cooperación S.A. - ATECAPSA

Antonio Escalante

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Directivos, Administradores y Accionistas de la compañía Planhofs C.A.:

Hemos efectuado la auditoría a los estados financieros de la compañía Planhofs C.A., que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo, todos al 31 de diciembre de 2015, así como las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa aplicadas en el ejercicio económico.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

Los administradores de la compañía son los responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas e Internacionales de Información Financiera, así como de mantener un adecuado control interno con el propósito fundamental de garantizar 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 la razonabilidad de estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría se realizó basados en las Normas Internacionales de Auditoría; estas normas requieren que una auditoría sea planificada y ejecutada, 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 selectivas de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Nuestra auditoría fue planificada y ejecutada aplicando procedimientos que permitan 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 el control interno empleado por la compañía, como parte relevante para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, en base al cual se determinan 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. La evidencia de auditoría que hemos obtenido y analizado consideramos que es suficiente y nos proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

DR. FERNANDO CAMPAÑA I, MG
GERENTE GENERAL



Asociación Trabajadores del Estado S.A. - ATECAPSA

Identificación: 481115495 - Bogotá, D.C.

Correo electrónico: ate@andbancol.com | Teléfono: 011 601 407 33 334

Ambato Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

Carretera Interamericana Sur Occidental, km. 106, 106

San José, Costa Rica, C.R. 10101-10000 Tel: (506) 2222-1111 Email: asesor@atecapsa.net

Auditoría Externa

PLÁNHOFA C. A.
BALANCE GENERAL COMPRATIVO
Al 31 de Diciembre del 2015

ACTIVOS	Año 2014	Año 2015	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	56,913.16	100,676.43	5
Activos Financieros hasta su vencimiento	70,548.74	77,960.09	
Clientes	124,831.96	98,698.56	7
Cuentas por Cobrar	3,814.98	7,554.16	8
Inventarios	609,118.00	572,374.82	9
Otros Activos Corrientes	34,438.20	20,682.09	10
Propiedad, Planta y Equipo	2,146,065.39	2,199,846.55	11
Total de Activos	3,045,730.43	3,077,792.70	
PASIVOS			
Proveedores	70,047.70	71,795.00	12
Cuentas y Documentos por Pagar	44,878.51	51,087.42	13
Sueldos e Impuestos por Pagar	30,541.99	31,511.57	14
Pasivo no Corriente	286,737.06	306,508.17	15
Total de Pasivos	432,205.26	460,902.16	
PATRIMONIO			
Capital Social	1,895,589.00	1,983,606.00	16
Reserva Legal	33,881.36	47,098.90	
Reserva de Capital	254,712.89	254,712.89	
Reserva por Revaluación de Activos	332,114.87	332,114.87	
Resultado Proveniente de Adopción NII's	-95,632.63	-95,632.63	
Resultado Ejercicios Anteriores	990.13	990.14	
Resultado del Ejercicio	191,869.55	94,000.37	
Total Patrimonio	2,613,525.17	2,616,890.54	
Total de Pasivos y Patrimonio	3,045,730.43	3,077,792.70	

VER NOTAS AL BALANCE AUDITORIA AÑO 2015



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA

Ambato-Ecuador

Financ@atecapsumetel.net

PLANHOFA C. A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

INGRESOS	Año 2014	Año 2015
Ventas Gravadas	128,437.83	123,937.01
Ventas Exentas	1,100,169.97	1,284,304.75
Desc.to. y Devol. en Ventas Exentas	-788.61	-2,434.20
Venta de Servicios	175,765.17	86,704.99
Total de Ingresos	1,403,584.36	1,492,512.53
COSTOS		
Costo de Ventas	893,077.20	1,050,263.77
Total de Costos	893,077.20	1,050,263.77
Utilidad Total en Ventas	510,507.16	442,248.76
GASTOS		
Gastos Administrativos	189,080.18	193,151.59
Gastos de Ventas	133,628.87	172,072.71
Gastos Financieros	849.95	663.26
Total de Gastos	323,559.00	365,887.56
Utilidad del Ejercicio	186,948.16	76,361.20
Otros Ingresos	4,921.39	17,639.17
Otros Egresos	0.00	0.00
Resultado Neto antes de Impuestos	191,869.55	94,000.37



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA

Ambato-Ecuador

info@atecapsa.com.ec

PLANHOFA C. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2015

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1,551,641.41
Pagado a Proveedores y Empleados	-1,309,796.72
Movimiento de Intereses	1,619.60
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	243,464.29

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	-7,411.35
Movimiento de Propiedades	-101,653.39
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-109,064.74

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	0.00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-90,636.28
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-90,636.28

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	43,763.27
Saldo Inicial	56,913.16
Saldo Final de Caja	100,676.43



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA

REPRESENTANTES LEGALES: R.C. 14.541.590

Email: ate@audifinancier.net

Ambato-Ecuador

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	94,000.37
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	53,710.61
Depreciación y Amortización	47,872.23
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	36,150.33
Aumento/Disminución de Inventarios	56,743.18
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	-23,012.43
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	243,464.29



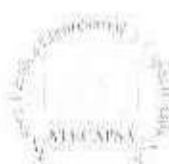
Asociación Técnica Emprendarial y Capacitación S.A. - ATEDCAPSA

Ambato-Ecuador

www.atedcapsa.net

PLANHOFA C. A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

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 31/12/2014	1,895,589.00	33,381.36	254,713.89	332,114.87	-95,632.63	990.13	191,462.45	2,615,535.17
Capital Social	88,015.73						488,313.31	0.00
Reserva Legal		13,217.54					13,217.54	0.00
Reserva de Capital								0.00
Reserva por Revaluación de Activos								0.00
Resultado Proveniente de Adopción NIIFs								0.00
Resultado Ejercicios Anteriores						0.01	94,000.37	94,000.38
Desamortización Inicial							595,636.78	-595,636.78
Saldo al 31/12/2015	1,983,605.00	47,098.90	254,713.89	332,114.87	-95,632.63	990.14	314,000.37	2,615,890.54



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

Urb. Los Hornos, C.A. 110101, Quito, Ecuador

Tel: 02-22222222 Fax: 02-22222222 Email: atecap@atecap.com.ec

Ambato Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Asesoría Técnica, Empresarial y Capacitación S.A. - ATEC'APSA

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

OBJETO SOCIAL

El objeto social principal de la compañía es el fomento, producción, manejo, industrialización, comercialización, selección, acondicionamiento, e investigación de frutas, hortalizas, raíces y tubérculos alimenticios y sus derivados; se dedicará a la elaboración de alimentos compuestos (mezcla) principalmente de frutas legumbres u hortalizas, excepto platos preparados en forma congelada o enlatada listos para consumir.

Además la compañía presta el servicio de alquiler de garaje y maquinaria.

CAPITAL SOCIAL

La compañía procedió a efectuar el Aumento de Capital y Reformas de Estatutos, según consta en la Escritura celebrada el 18 de diciembre del 2015 ante la abogada María Piedad Martínez Notaria Cuarta del cantón Ambato e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 24 de diciembre del 2015 bajo el número 10018, mediante la capitalización de utilidades por el monto de US\$ 88.015,73 y en numerario el valor de US\$ 127, luego del cual el capital social se presenta distribuido como sigue:

ACCIONISTAS	VALOR	%
M. A. G.	435.590,00	21,96%
Ilustre Municipio de Ambato	61.517,00	3,10%
F.E.P.P.	242.521,00	12,23%
E.C.L.O.F.	231.403,00	11,67%
Unapemsa	1.012.575,00	51,05%
Total del Capital	1.983.606,00	100,00%

REPRESENTANTE LEGAL

El Gerente General es el representante legal judicial y extrajudicial de la compañía debiendo cumplir con las disposiciones legales que constan en la Ley de Compañías y los Estatutos de la empresa.

2. BASE LEGAL

ASPECTOS LABORALES

Salario Básico Unificado: En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 429 emitido el 2 de febrero del 2015 se establece lo siguiente en relación al salario básico unificado:



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca (MAGAP)

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca (MAGAP)

Antonio Cordero

Director General de Asesoría

Fijase a partir del 1 de enero del 2015, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluídos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y no agrícolas de subsistencia, trabajador o trabajadora remunerada del hogar, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 550,000 (00) dólares en los Estados Unidos de Norteamérica anuales.

Fijase a partir del 1 de enero del 2015, los salarios de las mínimas sectoriales, a nivel nacional, que recibirán los trabajadores privados amparados por el Código del Trabajo, de acuerdo a las Comisiones Sectoriales y sus respectivas estructuras ocupacionales.

Criterio Legal para los Representantes Legales o Gerentes: En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: "Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se regularán por el derecho común", por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la costumbre bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:

"Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa o trate esta de una persona natural o de una sociedad, y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad, del cómo de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerará deducibles los sueldos, salarios o honorarios o éstos pagados siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda."

IMPUESTOS VIGENTES

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 50%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado: Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.

Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado: Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos en



Asociación Local y Empresarial de Productores de ATRICAPSA

Asociación Local y Empresarial de Productores de ATRICAPSA

Asociación Local y Empresarial de Productores de ATRICAPSA

el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,000 a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 3% 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.

3. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bancario

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público - Privada y la Inversión Extranjera

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos

Ley Orgánica de Discapacidades y su Reglamento

4. 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, modificadas 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



Asociación Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATEC APNA

CHILE - RUT 15.111.979-9 - R.C. 15.111.979-9

Ambato-Ecuador

info@atecambato.net

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.

ENTIDAD EN MARCHA

La compañía viene desarrollando normalmente sus actividades según su objeto social y cumpliendo con todas las disposiciones en las que se encuentra inmersa por lo que observamos una empresa en marcha.

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.

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 generen 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 ajuste 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 instrumentos 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 revivido, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Edificios	15 - 30 y 40 años
Maquinaria	10 - 15 años
Vehículos	7 años
Muebles y Fricción	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 analizará estos cambios las veces en forma periódica y los ajustará cuando 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.

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 disposición es calculada por el área de Recursos Humanos C.A. Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, formando parte de los gastos.

PROVISIONES



Asociación Eléctrica, Eléctrica y Capitalista S.A. ATECAPSA

ESTADOS FINANCIEROS 2014

Asociación Eléctrica, Eléctrica y Capitalista S.A. ATECAPSA

Asociación Eléctrica

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de eventos 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 NLC 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.

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 temporal por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

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.

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 período más cercano en el que se reconocen.

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



Acción Localizadora y Capacitación S.A. - ATFCAPSA

C.R. 10154911 - P.O. Box 10154911 - Bogotá, D.C.

TEL: (57) 311 211 1111 - FAX: (57) 311 211 1111 - E-MAIL: info@atfcapsa.com

Auditor General

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 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía manifiesta como efectivo y equivalentes los valores disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios que al cerrar el año se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2014	Año 2015
Caja	2,249,15	1,294,00
Fondo Fijo	500,47	500,37
Fondo Fijo Afirmación	500,00	500,00
Banco Guayaquil Cta. Cte. 7529180	37,805,12	33,489,82
Banco Bolivariano Cta. Cte. 0050070807	0,00	13,932,24
Cooperativa Urupema	402,54	402,54
Cooperativa Cacesarrollo Ambato 11200006241	2,152,27	2,217,30
Cooperativa Cacesarrollo Richamba	29,27	29,73
Banco Nacional de Fomento Ahorros 10189152	2,625,29	20,34
Banco Pichincha Cta. Cte. 3456123304	10,515,67	21,276,36
Banco Internacional	75,38	33,53
Total de Efectivo y equivalentes	56,913,16	100,676,43

NOTA 6.- ACTIVOS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO

Las inversiones que mantiene en Pólizas de Acreditación en el banco de Guayaquil y que vencen a corto plazo al cerrar el año se presentan en las condiciones y saldos que se detallan:

INSTITUCION	OPERACION	EMISION	VENCE	INTERES	VALOR
Banco Guayaquil	638116-0	17/12/2013	18/01/2015	1,50%	77,960,09

NOTA 7.- CLIENTES

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

Reanugas S.A.	39,417,28
Industrias Fábricas Terci S.A.	17,673,08
Refrigerios S.A. S.A.	17,455,97
Ferías Ochoa Marcela Venezuela	15,747,00
Solares S.A.	12,117,68
Matango María Alejandra	11,222,52
Mega-Santamaría S.A.	11,187,17
Premopelar Cta. Ltda.	11,056,70



Asociación Técnica Reparatriz y Capacitación S.A. ATECAPSA

SEDE: C/El Encanto, 10 - 08004 - BARCELONA

SEDE SOCIAL: C/El Encanto, 10 - 08004 - BARCELONA

Año 2015

Inventario de Mermeladas Corneí	9.239,37	5.388,38
Inventario de Mermeladas Erasco	7.371,47	3.182,60
Inventario de Mermeladas Fundes	76,02	0,00
Inventario Fulpas Frisco	401,15	0,00
Inventario de Producto Desgastado	0,00	802,63
Inventario de Producto Lavado	180.285,32	58.257,17
Inventario de Producto Pelado	41.171,93	56.788,30
Inventario de Producto Troceado	21.929,81	12.754,15
Inventario de Pulpas Fundas	43.070,45	53.211,75
Inventario de Pulpas Gualí	181.784,81	205.160,75
Inventario de Suministros y materiales	126.753,51	126.693,22
Inventario de Alambres	71,56	0,00
Provisión Inventarios a VNR	-16.378,78	-28.623,28
Total de Inventarios	609.118,00	572.374,82

NOTA 10.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Los pagos anticipados al Servicio de Rentas Internas por impuestos corrientes de la empresa que se devengán a corto plazo; al cierre del año se presentan como se detallan:

	Año 2014	Año 2015
Seguros Pagados por Anticipado	0,00	460,06
Anticipo del Impuesto a la Renta	11.131,26	7.000,49
Retenciones en la Fuente de Clientes	17.834,31	10.515,54
12% IVA Pagado	2.535,25	1.513,96
Retenciones IVA en la Fuente Clientes	0,00	201,60
Saldo favor Contribuyente	2.924,56	989,25
Retención rendimientos financieros	13,82	0,10
Total Otros Activos Corrientes	34.438,20	20.682,09

NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

BIENES	Año 2014	Variación	Año 2015
Terrenos	1.285.490,80	0,00	1.285.490,80
Edificios	89.800,82	0,00	89.800,82
Muebles y Enseres	4.459,04	3.080,00	7.539,04
Equipo de Oficina	2.523,24	-451,63	2.071,61
Equipos de Computo	9.140,96	1.288,82	10.428,88



Asociación Técnica Emprendedora y Capacitación S.A. - ATEC APSA

ESTADO DE RESULTADOS

del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011

Ante la Comisión

Planta Industrial	641,175.57	8,471.02	649,646.59
Mejora de Terrenos	80,745.80	0.00	80,745.80
Equipo de Laboratorio	655.00	2,275.85	2,930.85
Banco de Condensadores	1,202.67	0.00	1,202.67
Mejora Planta Industrial	5,923.10	0.00	5,923.10
Vehículos	58,342.11	0.00	58,342.11
Balanzas	3,466.50	0.00	3,466.50
Máquinaria y Equipos	111,511.82	75,282.21	186,794.03
Repuestos para Maquinaria	3,032.26	11,707.12	14,739.38
Túnel de Vació	174.23	0.00	174.23
Lavandería Planta Industrial	2,528.29	0.00	2,528.29
(-) Dep. Acumulada	-134,135.86	-47,872.23	-201,978.09
Total Propiedad, Planta y Equipo	2,146,065.39	83,781.16	2,199,846.55

NOTA 12.- PROVEEDORES

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

Astímez S.A.	14,755.70
Sayon S.A.	8,316.00
Tandapileo María	4,329.20
Aucacoma Laura	3,493.04
Industrias de Papel Papetom Cia. Ltda.	3,428.65
Ulloa Rodríguez Cia. Ltda.	2,748.15
Tiendas Industriales Asociadas Tia	2,014.79
Jinéz Juan Gabriel Israel	1,831.50
Guamuc Maliza Martha Imperatriz	1,724.51
Chicaiza Rojas Silvia Renée	1,714.74
Rivas Ramírez María Amparo	1,285.80
Núñez Frere María Angelita	1,209.75
García Fonseca Basco Henry	1,138.44
Díaz Lalangul Pedro Francisco	1,118.00
Quispe Laguna José	1,112.16
Córdova Mañay Transio Elena	1,056.61
Otros Proveedores de menor valor	20,512.95
Total Proveedores	71,795.00



Asociación Técnica Representativa y Organizativa de los Empleados de la Empresa Pública de la Provincia de Azuay - ATECAPSA

REGLAMENTO FINANCIERO - 2015

Ambato, Ecuador

NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene con terceros por anticipos o bienes y servicios recibidos que tienen vencimientos a corto plazo se presentan al cierre el año como se sigue:

	Año 2014	Año 2015
Sueldo Unificado por Pagar	4,04	0,00
Ethiquable	30.349,92	41.804,12
Ethiquable - Anticipo	11.058,42	6.498,42
Jayupanta Angel - Anticipo	0,00	35,61
Fondo Atrasos por Pagar	0,00	108,63
Sobregiro Banco Bolivariano	69,01	0,00
Varios	3.287,17	2.643,54
Total Ctas. y Debs. por Pagar	44.878,51	51.087,42

NOTA 14.- 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 al 31 de diciembre como sigue:

	Año 2014	Año 2015
Aportes IEES por Pagar	1.238,20	3.645,77
XIII Sueldo	1.105,34	1.250,98
XIV Sueldo	3.832,72	4.116,65
Variaciones	12.703,62	14.348,12
Fondo de Reserva	868,18	921,86
Préstamos IEES	922,32	702,54
Retención Impuesto Renta 1%	308,56	920,62
Retención Impuesto Renta 2%	864,68	74,77
Retención Impuesto Renta 8%	0,00	61,95
Retención Impuesto Renta 10%	45,29	104,27
Retención Impuesto Renta Empleados	0,00	391,41
Retención del IVA 30%	12,00	1.121,37
Retención del IVA 70%	3.301,02	135,14
Retención del IVA 100%	156,53	303,07
Retención del IVA 10%	0,00	75,51
Retención del IVA 20%	0,00	17,98
12% IVA Cobrado	3.006,04	3.365,81
Total Sueldos e Impptos. por Pagar	30.541,99	31.511,57



Asociación Técnica Emprendedora y Cooperativista S.A. - ATECAFSA

SEDE SOCIAL: C/DE LOS HERMANOS, 1555, 20000 - ROSARIO

C.E. N° 1000 - CUIT 30-7231101-7 - C.A. N° 1000 - C.A. N° 1000 - C.A. N° 1000 - C.A. N° 1000

Auditor: PricewaterhouseCoopers

NOTA 15.- PASIVO NO CORRIENTE

Las provisiones laborales y las regulaciones por NIEs que generan pasivos diferidos que tienen vencimientos mayores a un año, al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

	Año 2014	Año 2015
Provisión Jubilación Patronal	115.877,67	135.109,79
Provisión Desahucio	19.839,51	25.376,91
Pasivo por Impuestos Diferidos	151.021,88	146.131,47
Total Pasivos a Largo Plazo	286.737,06	306.598,17

NOTA 16.- PATRIMONIO

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

	Año 2014	Año 2015
Capital Social	1.895.589,00	1.983.606,00
Reserva Legal	35.981,16	47.098,90
Reserva de Capital	256.713,89	234.712,89
Reserva por Revaluación de Activos	332.114,87	332.114,87
Resultado Proveniente de Adopción NIEs	-95.532,63	-95.652,63
Resultado Ejercicios Anteriores	990,15	990,14
Resultado del Ejercicio	191.862,55	94.600,27
Total Patrimonio	2.613.525,17	2.616.890,54

NOTA 17.- DISTRIBUCION 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	94.000,37
15% Participación Trabajadores	14.100,06
(-) Gastos no Deducibles	10.667,40
Impuesto a la Renta - Anticipo	24.847,62
Reserva Legal	3.505,27
Utilidad Neto a Distribuir	49.547,43

Pues la distribución de utilidades se deberá considerar el anticipo determinado ya que este es superior al impuesto causado. La decisión de aprobación de la distribución de utilidades es potestad de la Junta General.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE QUE DEBAN REVELARSE.

A partir del 31 de diciembre del 2014 y hasta el cierre de nuestra auditoría no se han observado situaciones o movimientos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.