

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017.



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 26 de marzo de 2018

A los miembros de la Junta General de Accionistas de **PLANHOFA C. A.**

1. Alcance del Examen

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO PLANHOFA C. A.**, que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2017, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas, y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. Opinión

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO PLANHOFA C. A.** al 31 de diciembre del año 2017, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, aplicadas como se revela en la Nota Aclaratoria N° 6 a los Estados Financieros.

5. Asunto de Énfasis**a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias**

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor al SSG, el cual será elaborado en base al examen financiero, y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía muestra en sus estados financieros del 2017 activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, en los cuales se evidencia que actuaron ajustados a los procedimientos de calificación y registro que establece la norma invocada.

Atestamento


CPA Dr. Saul Lora Mera
Registro SC - RNAE 262

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
Expresado en dólares

	2016	2017
Activos	2987136.14	3966625.06
ACTIVO CORRIENTE	805236.77	824866.09
SPRETTIVA E EQUIVALENTE A SPRETTIVA	71326.31	247615.29
CASH	4737.96	3919.32
RECEIVABLE	58635.41	211734.89
ACTIVOS FINANCIEROS	194481.29	329344.89
ACTIVOS FINANCIEROS MATURIZABLES BASTA SU VENCIMIENTO	0.00	80000.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CLIENTES DE BT	197346.37	151294.73
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1474.88	18065.00
INVENTARIOS	499613.44	333341.85
RESERVA Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	736.44	1338.36
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34039.27	32826.33
ACTIVO NO CORRIENTE	2181897.36	2141758.97
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6181807.36	6183758.11
ACTIVO INTANGIBLE	0.00	0.00
PREPAGO	434865.99	459602.86
PASIVO CORRIENTE	1142011.47	42686.40
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	79826.31	14433.40
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3668.40	32918.30
ANTICIPO DE CUENTAS	6807.81	1577.34
PASIVO NO CORRIENTE	326963.33	307714.36
PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	144653.99	144677.89
OTRAS PROVISIONES	28036.44	26443.67
PASIVO DEFERIDO	143411.89	143434.80
RENTAS DEFERIDAS	2543273.09	2639322.40
CAPITAL	8013117.00	8013117.00
CAPITAL MENCIONADO ANTERIORMENTE	8013117.00	8013117.00
RESERVAS	638431.93	638431.93
Reserva Legal	32004.17	32004.17
Reserva de Capital	256712.69	256712.69
Reserva por Revaluación Activos Fijos	321114.87	321114.87
RESULTADO ACUMULADO	44652.30	-133783.52
El Dividendo de Quince años Anterior	0.00	-17390.00
Act. Anual Provisión de Seguro de Vida de la RFP a la vez	59632.64	59632.64
Utilidad no Distribuida	993.13	993.13
RESULTADO DEL EJERCICIO	-13443.88	43813.96
Diferencia del Periodo	0.00	108865.99
El Dividendo del Periodo	-13443.88	0.00
PASIVO MAS PATRÓN NETO	2987136.14	3966625.06

Fuente: PLANIOFA C. A.
Preparó: Contador General

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
Expresado en Dólares

CUENTAS	2016	2017
INGRESOS	1,390,455.49	1,540,758.92
INGRESOS OPERACIONALES	1,390,455.49	1,540,758.92
Ventas	1,322,591.42	1,543,216.52
Descuentos y Devoluciones en Ventas	6,135.97	2,451.71
INGRESOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS	-	-
Descuentos y Devoluciones en Compras	-	-
INGRESOS	1,384,319.52	1,438,863.33
COSTO DE VENTAS	1,022,314.88	1,040,186.42
Costo de Ventas	1,022,314.88	1,040,186.42
GASTOS ADMINISTRATIVOS	166,244.97	166,873.79
Bonificaciones y Salarios	35,090.35	62,341.22
Bonificaciones Sociales	22,802.08	52,275.12
Bonificaciones	3,271.94	1,698.46
Servicios	3,334.71	3,251.26
Impuestos y Contribuciones Pta.	46,482.67	43,504.39
Otros Gastos Administrativos	19,926.82	42,883.34
Reservaciones	6,906.29	7,325.62
Depreciaciones y Amortizaciones	4,918.71	10,203.73
GASTOS DE VENTAS	171,676.88	189,671.02
Bonificaciones y Salarios	37,881.25	59,466.45
Bonificaciones Sociales	15,074.18	59,365.37
Bonificaciones	19,464.86	9,028.82
Servicios	6,343.00	6,345.94
Comisiones De Venta	-	492.60
Costo Gastos de Venta	37,387.69	65,390.26
Depreciaciones y Amortizaciones	13,716.15	18,404.82
GASTOS FINANCIEROS	1,923.14	768.88
Intereses Recorridos	561.60	4.47
Comisiones Recorridas	1,361.54	698.24
OTROS INGRESOS	1,474.99	-
RESULTADO DEL PERIODO	11,465.88	164,495.69

Fuente: PLANHOFA C. A.
Preparó: Contador General

[illegible]

ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresado en Dólares

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA OPERADORA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA OPERADORA NETA DE LPH A YANBAL AGROPECUARIO Y DEPOSITO A LA BENTA	100.000.00
AJUSTE POR PARTIDAS INTERNAS AL EFECTIVO:	85.139.89
Ajuste por gastos de depreciación y amortización	85.139.89
Ajuste por gastos por devaluación monetaria y por devaluación cambiaria en los resultados del período	-
Perdida (ganancia) de cambio cambiario en moneda	-
Perdida (ganancia) de cambio cambiario en moneda	-
Ajuste por gastos en patrimonio	-
Ajuste por participación en resultados	-
Ajuste por pagos hechos en efectivo	-
Ajuste por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-
Ajuste por gastos por intereses a la banca	-
Ajuste por gastos por participación en resultados	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
GANANCIA EFECTIVA Y AJUSTOS	185.139.89
Distribución (distribución) en acciones por valor nominal	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones por valor	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones de primer grado	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones por pagos hechos en efectivo	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones por pagos	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones por pagos	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones por pagos	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones por pagos	50.000.00
Distribución (distribución) en acciones por pagos	50.000.00
Flujo de efectivo por actividades de operación	135.139.89

Fuente: PLANHOFA C. A.
Preparó: Contador General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	PÉRDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS ACUM. ADOP. 1ERA VEZ	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	GANANCIA DEL PERÍODO	PÉRDIDA DEL PERÍODO		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	2,019,127.00	52,604.17	254,712.89	332,114.87	37,550.02	-	96,632.63	990.13	102,955.96	-	2,629,322.40
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO	2,019,127.00	52,604.17	254,712.89	332,114.87	-	-	96,632.63	990.13	-	-	2,563,916.43
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	37,550.02	-	-	-	102,955.96	-	65,405.97
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	2,019,127.00	52,604.17	254,712.89	332,114.87	-	-	96,632.63	990.13	-	11,646.86	2,552,270.56
DIVIDENDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,185.32

Fuente: PLANHOFA C. A.
 Preparó: Contador General

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 22 de abril de 1988, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO PLANHOFA C. A., en la Notaría Cuarta del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 251 el 07 de julio de 1988.

DOMICILIO.- De acuerdo a la escritura pública, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer nuevas sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.- La duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato.

CAPITAL SOCIAL.- El Capital Social de la Compañía es de \$. 2'019.127,00 dividido en dos millones diecinueve mil ciento veintisiete acciones ordinarias y nominativas de UN DÓLAR cada una.

La última escritura de Aumento de Capital se realizó el 21 de diciembre de 2016 en la Notaría Cuarta del cantón Ambato por \$. 35.521,00, cuyo aporte fue realizado con la compensación de la cuenta Utilidades No Distribuidas del Año 2015 y un mínimo aporte en numerario.

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La compañía se dedicará a lo siguiente: a) fomento, producción, manejo, industrialización, comercialización, selección, acondicionamiento, procesamiento e investigación de frutas, hortalizas, raíces y tubérculos alimenticios y sus derivados, frescos o deshidratados o preparados o conservados o transformados bajo cualquier forma; b) industrialización y comercialización de productos alimenticios, bajo cualquier forma, provenientes de hortalizas y frutas; c) elaboración y comercialización de productos transformados en la línea de pulpas, néctares, conservas y jugos; d) venta, distribución, importación y exportación de pulpas, néctares, conservas y jugos; e) prestación de servicios de maquila en relación con la industrialización de frutas, hortalizas y sus derivados; y f) prestación de servicios empresariales, entre ellos los de arrendamiento de equipo, maquinaria, instalaciones y espacios físicos, a favor de agricultores, comercializadores, organizaciones de campesinos y en general de empresarios. En cumplimiento de su objeto social podrá asumir la representación de firmas o productos o servicios, agencias, comisiones; intervenir como promotora, fundadora y suscriptora en otras sociedades;

manejo de pre exportación, intermediación del mercado alimenticio interno - internacional; producción, importación y exportación de productos naturales, agrícolas e industriales en la rama alimenticia.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF aplicada desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, en la Resolución S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras.

En ese orden, los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las NIIF integrales a partir del año 2012, y se presentan en forma comparativa con los estados financieros del 2011 reestructurados para el efecto.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devienen por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconoce en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

▪ **Préstamos y Obligaciones Financieras.**- Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago y devengados se registran en Gastos Financieros.

- **Cuentas por Pagar Comerciales.**-Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.
- **Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.**- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.
- **Baja de Activos y Pasivos Financieros.**- Se elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.
- **Inventarios.**- Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.
- **Valor Neto Realizable.**- Es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determinan las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan.

Propiedad Planta y Equipo.-

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse; el costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

- **Depreciación Acumulada.**- La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- **Deterioro de Activos No Financieros.**- Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros excede su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.
- **Otros Activos No Corrientes.**- Corresponden a activos cuyo periodo de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias tienen un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

- **Impuesto a la Renta.**- El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- **Corriente.**- El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

- **Anticipo de Impuesto a la Renta.**-A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.**- El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tareas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re - estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año son a corto plazo y a largo plazo.

- **Beneficios a Corto Plazo.**-Corresponden básicamente a:

- ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.
- ✓ La Empresa provisiona vacaciones con el fin que determina la norma laboral.

- **Beneficios a Largo Plazo.**-Los beneficios a largo plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional en caso de separación de sus labores. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de su retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2016, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocen cuando: (1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, (3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos. Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan:

Ingresos por el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía entrega sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos. Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos. Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO PLANHOFA C. A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 considerando las normas financieras y los principios contables, así:

a. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2017 el saldo de \$ 225.613,20, de acuerdo al siguiente desglose:

[illegible]

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$ 90.000,00 por un certificado de depósito a plazo que mantiene en el Banco de Guayaquil.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

El Balance General de la Compañía revela al 31 de diciembre en este rubro el valor de R. 131.294,75 estructurado así:

[illegible]

d. INVERSE DELPHOGRAM

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2017:

	2016	2017
Operating Expenses	\$24.12	\$1,280.00
Marketing & Sales	-	\$1.00
Marketing Expenses	\$200.00	-
Advertising and Public Relations Expenses	-	\$75.00
Administrative Expenses	\$2.00	-
General Expenses	\$4.12	\$4,000.00
Operating Total	\$26.12	-
Operating Income	\$4.20	-

e. PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

La Empresa revela al 31 de diciembre del 2017 en esta partida \$.- 400.00.

f. INVENTARIOS

Al finalizar el ejercicio 2017, los siguientes cuentas se muestran con sus importes del siguiente modo:

	2016	2017
INVENTARIOS	499,615.45	515,941.89
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	-	-
Inventario de Materia Prima	-	-
INVENTARIO DE PRODUCTOS Y MATERIALES ALMACEN PROPIO	534,294.51	517,061.38
En Construcción CORRI	0.00	9,766.80
En Construcción CORRI	969.89	0.00
En Polvos JALISCO	0.00	0.00
En Materia Prima NMP01	43,535.35	44,120.72
En Mercaderías Gruesas MGR01	1,341.15	79.92
En Mercaderías Finas MRF01	5,474.38	2,167.75
En Mercaderías Finas MRF02	0.00	7.74
En Productos Desaglomerados PRD11	25.15	29.61
En Productos Lavados PRD12	25,929.25	18,939.34
En Productos Pellets PRD13	46,515.15	37,863.93
En Productos Tronados PRD14	52,366.61	8,797.97
En Polvos Finos POP15	99,436.11	75,675.06
En Polvos Gruesos POP17	145,472.62	167,197.60
En Bauxitas y Materiales	113,623.36	113,528.20
MEJORAMIENTOS EN TRANSITO	0.00	0.00
Inventarios en Trámite	0.00	0.00
SUPLEMENTO DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REAL	34,881.18	41,499.45
2) Operación de Inventario por Valor Neto de Real	34,881.18	41,499.45

g. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, el Balance General revela en este rubro el saldo de \$.- 1,538.96.

h. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2017:

	2016	2017
ACTIVOS POR INFLUENCIA CORRIENTES	34,295.27	34,295.24
Activos Inmuebles Por Ingreso	15,287.48	1,793.52
Activos Inmuebles Por la Parte Corriente	16,115.26	17,802.26
Activos FI Ingreso	957.35	1,300.00
Activos FI Por la Parte Corriente	1,288.36	228.22
Activos FI de Capitalización	-	1,071.74
Activos sobre Rendimientos Financieros	9.52	-
Activos Inmuebles Ingresos FI	-	-

4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Balance General revela al 31 de diciembre en la cuenta de la referencia el valor de \$ 2'185,758.11, y se presenta de la siguiente manera:

	2016	2017
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,185,897.38	2,185,758.11
NO DEPRECIABLES	1,285,493.80	1,285,493.80
Terrenos	1,285,493.80	1,285,493.80
DEPRECIABLES	1,136,632.51	1,175,611.34
Edificios	95,596.26	97,182.92
Muebles Y Fúrnica	7,536.04	12,078.47
Equipo De Oficina	3,071.61	3,071.61
Equipo De Computo	13,206.14	74,436.67
Planta Industrial	649,646.39	649,646.39
Maquina de Terrazo	80,745.80	80,745.80
Equipo de Laboratorio	2,930.85	2,930.85
Maquina de Condensadora	1,203.67	1,203.67
Equipo Planta Industrial	5,923.35	5,923.35
Vehiculos, Bq/ De Transporte Y Bq/Condensadora Metal	64,676.66	95,201.28
Refrigerador	2,435.50	2,435.50
Refrigerador Y Equipo	192,364.03	199,088.19
Procedentes Para Maquinarias	16,528.32	16,528.32
Tronco de Vento	174.23	174.23
Laminadora Planta Industrial	2,528.39	2,528.39
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 240,396.51	- 308,364.34

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta que es de \$ 18,450.85 se desglosa así:

	2016	2017
CORRIENTES Y NO CORRIENTES POR PAGAR	75,886.00	18,886.00
Caja chica	16,400.00	16,400.00
Proveedores	44,000.00	12,000.00
Personal	44,000.00	12,000.00
Utilidad por pagar	11,000.00	1,100.00
Deuda tributaria por pagar	0.00	-
Impuestos	0.00	-
Deuda tributaria por pagar	-	-
Deuda tributaria por pagar (Impuestos)	100.00	-
Total	1,100.00	1,100.00
OTROS PAGOS	18,000.00	-
Total Pagos y obligaciones corrientes	1,100.00	-

b. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, el Estado de Situación revela el valor total de \$ 22,918.20 en la cuenta indicada conformed por las siguientes subcuentas:

	2016	2017
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	24,444.40	22,918.20
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	5,941.65	4,438.93
Retenciones Impuestos/Reten. 1%	177.58	205.32
Retenciones Impuestos/Reten. 4%	56.29	-
Retenciones IVA 20%	199.12	173.09
Retenciones IVA 30%	231.29	281.87
Retenciones IVA 100%	413.03	159.23
Retenciones Impuestos/Reten. 2%	145.19	132.77
Retenciones Impuestos/Reten. 10%	55.80	58.76
Retenciones Impuestos Reten. Diferenciales	289.87	-
Impuestos IVA Crédito	4,100.57	3,335.62
Retenciones IVA 10%	94.05	58.30
Retenciones IVA 20%	87.56	48.91
CON EL SECTOR	5,575.04	5,521.95
Aguas Potables	1,004.35	1,004.35
Aguas Potables	1,004.10	1,004.77
RECURSOS	175.86	173.10
Deuda de Recurso	520.63	771.72
Préstamos SEER	919.27	1,011.83
CON REPRESENTACIÓN DELLOS A EMPLEADOS	14,064.27	12,987.37
CON Sueldo	3,377.18	1,463.41
CON Sueldo	4,085.10	4,006.14
Vacaciones	6,601.99	7,517.76
REEMBOLSO POR PAGAR	5,083.59	-
Créditos por pagar RECUR	3,487.00	-
Créditos por pagar RECUR	3,006.59	-

l. ANTICIPO DE CLIENTES

Los anticipos de clientes al 31 de diciembre del 2017 muestran en el Estado de Situación el saldo de \$ 1.317,35, y su detalle es el que sigue:

	2016	2017
ANTICIPO DE CLIENTES	6.897,81	1.317,35
Factos	273,80	19,82
RECHONABLE	6.495,82	1.292,74
Change Res	3,08	0,38
Transferencia Regal	11,11	11,41

m. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017, el Pasivo No Corriente presenta un saldo de \$ 307.716,26 conformado por las cuentas que constan en el cuadro que sigue:

	2016	2017
PASIVO NO CORRIENTE	309.388,12	307.716,26
PROVISIONES POR GARANTIAS Y RESPONSABILIDADES	196.883,06	196.877,89
Provisiones Faltantes	196.883,06	196.877,89
OTRAS PASIVIDADES	20.000,12	20.000,12
Deuda	20.000,12	20.000,12
PASIVO PASIVO	192.615,89	192.615,89
PASIVOS POR PAGOS DE DEUDA	112.875,89	112.875,89
Deuda por Deuda	112.875,89	112.875,89

n. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$ 2.019.127,00 estructurado tal como se indica a continuación:

	2016	2017
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2.019.127,00	2.019.127,00
SLC	487.432,00	487.432,00
SLC Municipal de Antioquia	53.150,00	53.150,00
SLC P.D.	240.000,00	240.000,00
SLC L.O.F.	124.475,00	124.475,00
SLC P.M.T.	1.000.000,00	1.000.000,00

6. RESERVAS

Al finalizar el año 2017, las Reservas que suman \$: 639,431.93 se mantiene desde el año anterior compuesto por las subcuentas que siguen:

	2016	2017
RESERVAS	639,431.93	639,431.93
Reserva Legal	33,806.17	33,806.17
Reserva de Capital	234,712.89	234,712.89
Reserva por Retiro/Retiro, Retiro, Plan	270,912.87	270,912.87

P. RESULTADOS ACUMULADOS

La Compañía cuenta con una Pérdida Acumulada de \$: 132,183.32 al finalizar el ejercicio 2017 estructurada así:

	2016	2017
RESULTADOS ACUMULADOS	94,843.90	- 132,183.32
Utilidad de Ejercicios Anteriores	-	37,550.02
Res. Acum. Transfer. de Adm. RES por Pérdida	95,432.03	95,432.03
Utilidad en Operación	995.13	995.13

El saldo de \$: 37,550.02 al 31 de diciembre del 2017 de la cuenta Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores, está compuesto por el importe de la pérdida del ejercicio 2016 y el valor de \$: 25,904.14 que es el anticipo del impuesto a la renta pagado en el año 2016.

6. RESULTADO DEL EJERCICIO

Se muestra al final del ejercicio 2017 una utilidad de \$: 103,655.99 antes de la distribución a trabajadores e impuesto a la renta, tal como consta en el siguiente cuadro:

	2016	2017
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 11,645.68	103,655.99
Ganancia del Periodo	0.00	103,655.99
Pérdida del Periodo	- 11,645.68	0.00

5. PÓLIZAS DE SEGUROS

La característica de la póliza de seguro a la fecha de nuestra intervención son las siguientes:

ASEGURADORA	PÓLIZA N°	RAMO	USURERA DEBE	USURERA HAY	VALOR ASEGURADO
SEALSA S.A.	2473	SEGUROS DE VIDA	12,970,000	12,970,000	\$12,970,000

A pesar de que la Compañía registra en Propiedad, Planta y Equipo bienes depreciables por valor importante, a la fecha del examen solo mantiene asegurado el vehículo de la Compañía cuyo importe es \$. 29.725,50.

6. APLICACIÓN DE NIIF AÑO 2017

En el ejercicio 2012 la Compañía contrató a la Consultora Gabela Cia. Ltda. para que aplique NIIF por primera vez en orden a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; y en función a los términos del contrato, realizó lo propio y dejó predefinidos ciertos procedimientos para que cada año Contabilidad realice ajustes por deterioro de la cartera, deterioro del Inventarios por el método de Valor Neto de Realización y el registro y control de impuestos diferidos sobre la depreciación no deducible del Impuesto a la Renta calculado sobre cada bien de Propiedad, Planta y Equipo.

En el trabajo de aplicación de NIIF del año 2017 cumplido se observó lo siguiente:

a. Castigo de Clientes Incobrables

- La Compañía castigó la cartera de clientes del año 2012 en el año 2017 contra la cuenta 1% Provisión por Cuentas Incobrables por \$. 1.315,99, sin que exista la debida calificación de su cobrabilidad, y con la particularidad de que en la cartera de ese año como en los subsiguientes constan valores que responden a N/C no recibidas, retenciones no realizadas o por otras causas, los cuales más bien deben ser objeto de saneamiento en cada ejercicio económico para que no figuren en la contabilidad como cartera de clientes.
- De otro lado, como fueron dados de baja únicamente las cuentas de los clientes cuyos saldos deudores se mantienen en la contabilidad desde hace 5 años, es evidente que faltó calificar y procesar su baja la cartera de clientes cuyos vencimientos resulten ser mayores a 2 o 3 años y por otras causas, tal como establece el numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, previa revisión y calificación de su deterioro. El Artículo señalado fue reformado en ese sentido mediante Decreto Ejecutivo N° 539 publicado en el Registro Oficial N° 407- 3S del 31 de diciembre del 2014.

En ese orden, las obligaciones que cumplen la condición que establece la norma legal aludida deben ser castigadas contra la provisión, luego de evaluar el nivel de deterioro en función a NIIF.

- Otro hecho a destacar es que la provisión registrada en la cuenta Provisión por Deterioro de Clientes cuyo saldo al 31 de diciembre del 2017 es \$. 61.875,13, el cual se incrementa cada año por la porción calculada bajo el método de Valor Presente, no ha sido utilizada para castigar cuentas incobrables.

b. Provisión por deterioro del inventario

La provisión por deterioro del inventario es realizada cada año debitando a la cuenta Gasto Deterioro Inventario (No Deducible) y acreditando a la cuenta Provisión de Inventarios por Valor Neto de Realización cuyo saldo al 31 de diciembre es \$. 41.499,45.

Cabe anotar que la cuenta referida incrementa cada año como consecuencia de que según NIIF se provisiona el deterioro del precio de los productos, cuando su costo de producción es superior al precio de venta más gastos de comercialización. En consecuencia, cada año se ve incrementada la provisión por ese concepto, sin que exista ninguna disminución por la compensación de valores por las ventas que se realizan.

Es recomendable que la aplicación contable de la provisión sea revisada por una Consultora especializada en NIIF que debe contratar la Administración; en tanto que la causa de que los costos de producción de algunos productos sean superiores al precio de venta más gastos administrativos, es materia de un detenido análisis de las áreas competentes de la Empresa para evitar que ocasionen pérdidas financieras.

c. Impuestos Diferidos en Propiedad, Planta y Equipo

El Libro Mayor de la cuenta Impuestos Diferidos cuyo saldo al 31 de diciembre del 2016 fue de \$. 143.819,89, corresponde al Impuesto a la Renta por devengarse generado en la depreciación no deducible de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, cuyo saldo inicial determinado en el año 2012 por efecto de las NIIF fue \$. 188.576,00, valor que fue calculado aplicando el porcentaje de Impuesto a la Renta vigente en ese año sobre la depreciación no deducible del valor revalorizado de cada bien.

En el año 2017, en la cuenta Impuestos Diferidos la Compañía debió el Impuesto a la Renta devengado \$. 7.809,59, tomando del cuadro preparado por el Consultor que refleja el resultado de aplicar el % del Impuesto a la Renta sobre la depreciación del reavalúo que es no deducible.

De otro lado, el importe de \$. 6.454,50 que ha sido calculado de la misma forma y que figura en un cuadro resumen preparado por Contabilidad, consta acreditado a la cuenta Impuestos Diferidos con débito a la cuenta Gastos no Deducibles. En forma contraria a los \$. 7.809,59, dicho importe aumenta la cuenta Impuestos Diferidos, sin que exista mayor explicación por parte de Contabilidad sobre este registro.

En razón de lo expuesto, es de esperarse que la Consultora especializada en NIIF que se sugiere contratar revise el cálculo y registro de los \$. 6.454,50.

**7. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA
EMITIDAS EN EL EJERCICIO 2016**

En vista de que el Informe Financiero del Auditor Externo del 2016 no revela recomendaciones pero sí el de Informe Confidencial, el suscrito evaluó el cumplimiento de las sugerencias presentadas en ese Informe que corresponde al ejercicio 2016 y que se encontraban pendientes de ejecución en el momento de nuestra intervención, ante lo cual su resultado consta en el Informe de Control Interno del ejercicio 2017.

8. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de nuestro Informe, esto es el 26 de marzo del 2018, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente,


CPA Dr. Edú Lora Méndez
Licencia Contador 10076
Registro SC - RMAE 262
RUC N° 1800971002001