

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA

DR. FERNANDO CAMPAÑA I.
ASESORA TÉCNICA EMPRESARIAL S.A.
A.T.E. S.A.

EJERCICIO ECONÓMICO:
AÑO 2001

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN DEL AUDITOR

2. BALANCES

2.1. Estado de Situación Financiera

2.2. Estado de Resultados

2.3. Estado de Flujo de Efectivo

2.4. Estado de Evolución del Patrimonio

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Notas Relativas a las Políticas Contables Aplicadas

3.2. Notas Relativas a los Balances

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

INFORME

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Directivos y Accionistas de la compañía Planhofa C. A.:

- Se ha procedido a realizar el examen de auditoria de los estados financieros básicos de la compañía Planhofa C. A. como son el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el de Flujo de Efectivo, de Cambios en la Posición Financiera, todos estos balances corresponden al periodo económico comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2001, al igual que la información financiera y los anexos adicionales a los balances en mención, todos cortados al 31 de Diciembre del año 2001.
- La elaboración de los Estados Financieros básicos mencionados en el párrafo anterior es de estricta responsabilidad de los administradores de la compañía Planhofa C. A., siendo nuestra responsabilidad la de dar una opinión sobre la presentación razonable de la estructura y valores que reflejan los balances al 31 de Diciembre del año 2001, basados en la auditoria practicada.
- El trabajo de auditoria se realizó conforme lo establecen las normas de auditoria generalmente aceptadas, cuya aplicación en todo el proceso nos ha dado la certeza de que los estados financieros analizados no contienen errores relevantes, además la auditoria ha sustentado su trabajo en pruebas y evidencias que garantizan que la información es fidedigna, se evaluó también la correcta aplicación de las Normas Ecuatoriana de Contabilidad, la estructura del control interno, la forma de estructurar los balances, así como las estimaciones importantes hechas por gerencia. Considero que la auditoria realizada constituye un soporte adecuado para emitir nuestra opinión.
- Se ha observado que durante todo ejercicio económico del 2001 la compañía Planhofa C. A. en su condición de agente de retención y percepción de impuestos debido a su calidad de Contribuyente Especial, ha cumplido correctamente con las disposiciones legales establecidas por la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento, y las resoluciones emitidas por el SRI, al igual que con las demás disposiciones legales en las que se encuentra inmersa.

C.P.A. Dr. Fernando Campaña L. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

- Nuestra opinión sobre los estados financieros básicos preparados con fecha 31 de Diciembre del 2001 por la compañía Planhosa C. A. y que los hemos analizado, es que los mismos reflejan razonablemente en todos sus aspectos relevantes, la situación financiera, los resultados, los flujos de efectivo y los cambios en el Patrimonio que se han dado en el periodo económico y tributario comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2001 de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad.

Ambato, 9 de Abril del 2002


C.P.A. DR. FERNANDO CAMPAÑA
AUDITOR EXTERNO
Calif. DC No. 108
SC No. 315

29 ABR. 2002

Luisa Torres Rodríguez
Superintendencia de Compañías

C.P.A. Dr. Fernando Campaña L (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)

Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315

Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

BALANCES

PLANHOFA C.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2001

ACTIVOS	VALOR
Caja	218,02
Bancos	10.659,73
Clientes	30.394,69
Cuentas por Cobrar	424,04
Préstamos y Anticipos Empleados	39,88
Inventarios	35.485,48
Pagos Anticipados	2.139,87
Activos Fijos	329.487,67
Total de Activos	408.849,38
PASIVOS	
Proveedores Varios	636,21
Cuentas por Pagar	4.912,40
Diversos Acreedores	1.783,86
Impuestos Retenidos por Pagar	1.185,77
Total de Pasivos	8.518,24
PATRIMONIO	
Capital Social	50.636,20
Reserva Legal	110,02
Reserva de Capital	341.408,19
Pérdida años anteriores	-10.066,21
Utilidad año corriente	18.242,94
Total Patrimonio	400.331,14
Total de Pasivos y Patrimonio	408.849,38

PLANHOFA C.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2001

INGRESOS

Ventas Materias Primas	79.317,97
Ventas Productos Procesados	55.286,88
Ventas de Servicios	27.988,36
Total de Ingresos	162.593,21

COSTOS

Costo de Ventas Materia Prima	44.239,42
Costo de Ventas Productos Terminados	42.420,52
Total de Costos	86.659,94
Utilidad Total en Ventas	75.933,27

GASTOS

Gastos de Ventas	18.627,29
Gastos Administrativos	39.522,59
Gastos Financieros	146,40
Total de Gastos	58.296,28
Utilidad del Ejercicio	17.636,99
Ingresos no Operacionales	605,95
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>18.242,94</u>

PLANHOFA C.A.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre DEL 2001

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	138.129,40
Pagado a Proveedores y Empleados	-142.606,16
Intereses Pagados	146,40
Intereses Recibidos	237,81
Impuestos Pagados	
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-4.092,55

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	9.007,98
Adquisición de Propiedades	-2.353,36
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	6.654,62

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	0,00

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	2.562,07
Saldo Inicial	8.315,68
Saldo Final de Caja	10.877,75

CONCILIACION DELA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	18.242,94
Ajustes a la Utilidad Neta	
Ca. Provisión Cuentas Incobrables y Otras	5.334,93
Res. Depreciación	13.080,06
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-19.250,64
Aumento de Inventarios	-21.144,11
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	-355,73
Aumento Intereses por Pagar	0,00
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-4.092,55

PLANHOFA C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre DEL 2001

CUENTAS	SALDO INICIAL	VARIACION	SALDO FINAL
Capital Social	50.636,20	0,00	50.636,20
Reserva Legal	0,00	110,02	110,02
Reserva de Capital	342.618,62	-1.210,43	341.408,19
Pérdida años anteriores	-13.820,42	3.754,21	-10.066,21
Utilidad año corriente	1.100,15	17.142,79	18.242,94
Total de Patrimonio	380.534,55	19.796,59	400.331,14

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)

Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315

Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

NOTAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PLANHOFA C. A.

NOTA 1.- PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES DE SIGNIFICACIÓN

para

Cód:

1.1. PRESENTACIÓN DE BALANCES

1.1.1.

1.1.1. Estructuración de Balances.- Los estados financieros básicos han sido elaborados aplicando lo dispuesto por las normas ecuatorianas de contabilidad, el registro contable se lo realiza considerando el costo histórico de los bienes o servicios recibidos, mediante el empleo del sistema computarizado.

1.1.2.

1.1.2. Periodicidad.- La elaboración de los balances se la efectúa mensualmente, los cuales son revisados por gerencia para su aprobación

1.2.- PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1.2.1. Crédito y Recaudaciones.- Las ventas se las efectúa por medio del vendedor o a su vez en la secretaría de la compañía otorgándose un crédito de hasta 30 días, las recaudaciones las realiza el vendedor o la señorita secretaria, depositándose en forma oportuna.

1.2.2. Control y Valuación de Inventarios.- Los inventarios en su mayor parte corresponden a pulpas y materiales para el mantenimiento de las frutas, el costo se obtiene a través de las hojas de costos para cada producto los cuales se controlan a través del sistema de cómputo, valorándose en base a la acumulación de los elementos utilizados en mantener los diversos productos

1.2.3. Activos Fijos.- Los movimientos de los diferentes activos fijos de la compañía se los realiza basándose al costo de origen, esto es el de adquisición, la depreciación se la realiza sobre el valor histórico al cierre del ejercicio anterior y desde el mes siguiente al de su compra en el caso de activos nuevos, el procedimiento es en línea recta, según los porcentajes fijados, en la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Cómputo	20%

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)

Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315

Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

Planta Industrial	20%
Mejora de Terrenos	20%
Equipo de Laboratorio	10%

Los ...

1.2.4. Provisiones.- La compañía efectúa provisiones amparadas en disposiciones legales, para cuentas incobrables aplicó el 1%, los beneficios sociales según lo que determina el Código de Trabajo.

1.2.5. Tarifa del Impuesto al Valor Agregado.- Durante el ejercicio económico del año 2001 se han aplicado dos tarifas para el cálculo de IVA, correspondiendo al 14% los meses de Junio, Julio y Agosto y el 12% los meses restantes.

1.2.6. Tarifa del Impuesto a la Renta.- El porcentaje a ser aplicado para el cálculo del impuesto a la renta se ha fijado según ley en el 15% si hay capitalización de utilidades y del 15% si hay capitalización, para lo cual se deberá justificar con la respectiva escritura hasta el 31 de Diciembre del 2002, caso contrario se deberá proceder a reliquidar la declaración.

NOTA 2.- CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Los valores que la compañía mantiene como recursos líquidos disponibles para sus operaciones corrientes presentan al 31 de Diciembre del 2001 los saldos que se detallan:

Diciembre

CAJA		218,02
Caja General	138,02	
Caja Chica	80,00	
	<u> </u>	
BANCOS		10.659,73
Guayaquil Ahorros	38,14	
Cooperativa Unapemat	383,10	
Guayaquil Cta. Cte.	8.238,80	
Fomento Cta. Cte.	19,49	
Produbanco Cta. Cte.	660,04	
Cooperativa Codesarrollo	1.320,16	
	<u> </u>	
Suman:		<u>10.877,75</u>

NOTA 3.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar que la compañía mantiene por los créditos en la venta pulpas, frutas y derivados al 31 de Diciembre del 2001 se presentan como siguen:

Agripetrol	5.790,10
Supermark	1.145,03
Agrotechin S.A.	877,47
Ferrero del Ecuador	2.221,46
Kiosco Proloceki	17.252,32
Otros Clientes de menor valor	3.513,02
	<u> </u>
Subtotal	30.799,40
(-) Prov. Ctas. Icobrables	-404,71
	<u> </u>
Suman:	<u>30.394,69</u>

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Representan los valores entregados por adelantado a los proveedores de bienes o servicios, al igual que las obligaciones pendientes de cobro a otro tipo de instituciones, los saldos al 31 de Diciembre se presentan así:

Gran Bazar	2,54
Agropecuaria Monterrey	417,30
Distribuidora Zedusa	1,89
Super Competidor	2,31
Suman:	<u>424,04</u>

NOTA 5.- PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS

Reflejan los valores pendientes de recuperarse por créditos efectuados a los empleados durante el año 2001, al 31 de Diciembre se reflejan los saldos siguientes:

Gloria Sánchez	19,85
José Lizano	0,03
Manuel Tonato	20,00
Suman:	<u>39,88</u>

NOTA 6- INVENTARIOS

El saldo de los diferentes inventarios que la compañía mantiene para la venta o servicios de la empresa corresponde al detalle que se presenta, así:

Materias Primas	22.885,50
Frutas	2.604,14
Pulpas	18.728,94
Fruta Procesada	101,05
Durazno en Mitades	26,41

C.P.A. Dr. Fernando Campaña L. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

Se han	Pulpas Frisco	1.424,96	
acumulado	Productos Terminados		1.853,03
	Mermeladas	633,63	
	Jaleas	1.219,40	
	Materiales		10.746,95
	Suman:		<u>35.485,48</u>

NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS

Los valores pagados por adelantado corresponden a las retenciones del impuesto a la renta que le han sido practicadas a la compañía al momento de la cancelación de los clientes, el saldo al cierre del ejercicio del 2001 es como sigue:

Retención en la Fuente	2.139,87
Suman:	<u>2.139,87</u>

NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos al servicio de la compañía presentan los movimientos que se han dado en el ejercicio del 2001 y el saldo al 31 de Diciembre según el siguiente detalle:

Rubros	S. Inicial	Movimientos	Saldo Final
Terrenos	41.494,59	0,00	41.494,59
Edificios	41.649,31	395,92	42.045,23
Muebles y Enseres	5.132,07	0,00	5.132,07
Equipo de Oficina	12.669,57	0,00	12.669,57
Equipo de Cómputo	1.674,30	0,00	1.674,30
Planta Industrial e Instalaciones	221.960,34	0,00	221.960,34
Mejora de Terrenos	105.628,24	0,00	105.628,24
Equipo de Laboratorio		1.957,44	1.957,44
(-) Dep. Acumulada	-79.822,75	-23.251,36	-103.074,11
Subtotal:	<u>350.385,67</u>	<u>-20.898,00</u>	<u>329.487,67</u>

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

Se ha efectuado la corrección del proceso de conversión a dólares de la cuenta depreciación acumulada que se encontraba incorrectamente preparada en el 2000.

NOTA 9.- PROVEEDORES

Los valores por cancelar a los proveedores de bienes o servicios con los que opera la compañía al 31 de diciembre del 2001 presentan los saldos como sigue:

Agropecuaria Monterrey	6,51
Núñez Guido	621,00
Pazmiño Pablo	2,82
Otros Proveedores de menor Valor	5,88
Suman:	<u>636,21</u>

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR

Los valores pendientes de pago a instituciones o personas naturales por bienes o servicios recibidos por la compañía presentan al 31 de diciembre del 2001 los siguientes saldos:

Gasolinera Oriente	124,27
EEASA	180,36
Prolozeki	2.842,10
Campaña Fernando	190,00
Bustamante & Ponce	148,51
CIPS	642,37
Tecno Padova Rigueto	500,00
Macrotelecomunicaciones	68,00
Otras Cuentas de menor Valor	216,79
Suman:	<u>4.912,40</u>

NOTA 11.- DIVERSOS ACREEDORES

Las obligaciones por pagar que la compañía mantiene con sus trabajadores por lo beneficios laborales que éstos tienen reflejan al 31 de Diciembre del 2001 los saldos que se detallan:

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

Aporte Patronal al IESS	149,19
Aportes Personal al IESS	125,10
Iece - SECAP	13,38
XIII Sueldo	111,50
XIV Sueldo	21,40
Vacaciones	814,11
Fondo de Reserva	549,18
Suman:	<u>1.783,86</u>

NOTA 12.- IMPUESTOS POR PAGAR

Los valores retenidos por la compañía en su calidad de agente de retención y percepción de impuestos presentan al 31 de Diciembre del 2001 los saldos que se detallan a continuación:

Retención en la Fuente 1%	30,81
Retención del IVA 30%	34,24
IVA	<u>1.120,72</u>
Suman:	<u>1.185,77</u>

NOTA 13.- PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales luego de obtenidos los resultados del ejercicio, al 31 de Diciembre del 2001 presentan los saldos que se detallan:

Capital Social	50.636,20
Reserva Legal	110,02
Reserva de Capital	341.408,19
Pérdida años anteriores	-10.066,21
Utilidad año corriente	<u>18.242,94</u>
Suman:	<u>400.331,14</u>

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

La distribución de las utilidades será decisión de la Junta General de Accionistas, la cual determinará si se efectuará la capitalización de las utilidades, en cuyo caso el porcentaje de impuesto a la renta a ser aplicado será del 15%, caso contrario deberá aplicarse el 25%.