

Dr. Fernando Campaña L. MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA

DR. FERNANDO CAMPAÑA L. MG.
ASESORA TÉCNICA EMPRESARIAL S.A.
A.T.E. S.A.

COMPAÑÍA: PLANHOFA C. A.

EJERCICIO ECONÓMICO [REDACTED]

Dr. Fernando Campaña I. MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Dr. Fernando Campaña I. MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

INFORME

Dr. Fernando Campaña I. MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Directores y Accionistas de la compañía Planhófa C. A.:

- Se ha efectuado la auditoria a la información y 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 el Patrimonio, todos estos balances correspondientes al periodo económico comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2003.
- La preparación de los Estados Financieros mencionados en el párrafo anterior así como la información financiera que los respalda son de responsabilidad exclusiva de los administradores de la compañía PLANHOFA C. A., siendo nuestra responsabilidad el dar una opinión sobre estructura razonable y los valores que se presentan en los balances cortados al 31 de Diciembre del año 2003, basándonos 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 hemos sustentado nuestro trabajo en pruebas y evidencias que garantizan que la información es confiable, se evaluó también la correcta aplicación de las Normas Ecuatoriana de Contabilidad, la estructura del control interno, así como las estimaciones importantes hechas por gerencia. Considero por tanto que la auditoria realizada constituye un soporte adecuado para emitir nuestra opinión.
- Se ha observado que durante todo ejercicio económico del 2003 la compañía PLANHOFA C. A. en 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, la provisión para cuentas incobrables y las demás que requiere efectuar la compañía se han calculado correctamente.

Dr. Fernando Campaña I. MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

- Nuestra opinión sobre los estados financieros básicos preparados con fecha 31 de Diciembre del 2003 por la compañía PLANHOFA C. A. 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 2003 de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad.



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG.
AUDITOR EXTERNO
Calif. DC No. 108
SC No. 315

Ambato, 11 de Abril del 2004

29 ABR 2004

Luisa Torres Rodríguez
Superintendencia de Compañías

Dr. Fernando Campaña I MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

BALANCES

PLANHOFA C.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2003

ACTIVOS	VALOR	NOTAS
Caja	3.070,42	4
Bancos	2.791,40	4
Clientes	84.947,28	5
Cuentas por Cobrar	2.564,07	6
Inventarios	102.183,83	7
Pagos Anticipados	10.890,68	8
Activos Fijos	316.840,46	9
Total de Activos	523.288,14	
PASIVOS		
Proveedores Varios	1.173,73	10
Cuentas por Pagar	66.662,06	11
Diversos Acreedores	5.378,64	12
Impuestos Retenidos por Pagar	2.313,13	13
Total de Pasivos	75.527,56	
PATRIMONIO		14
Capital Social	94.212,00	
Reserva Legal	5.227,68	
Reserva de Capital	341.408,19	
Pérdida años anteriores	-5.804,59	
Utilidad no Distribuida	990,13	
Utilidad año corriente	11.727,17	
Total Patrimonio	447.760,58	
Total de Pasivos y Patrimonio	523.288,14	

PLANHOFA C.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2003

INGRESOS

Ventas Gravadas	196.989,24
Ventas Excentas	181.168,56
Desccto. O Devolución en Ventas Gravadas	-6.745,38
Desccto. O Devolución en Ventas Excentas	-11.299,29
Total de Ingresos	360.113,13

COSTOS

Costo de Ventas de Materias Primas	10.707,04
Costo de Ventas de Materiales y Suministros	6.544,50
Costo de Ventas Productos Terminados	184.949,60
Total de Costos	202.201,14
Utilidad Total en Ventas	157.911,99

GASTOS

Gastos Administrativos	82.832,84
Gastos de Ventas	69.862,38
Gastos Financieros	558,87
Total de Gastos	153.254,09
Utilidad del Ejercicio	4.657,90
Ingresos no Operacionales	7.069,27
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>11.727,17</u>

PLANHOFA C.A.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre DEL 2003

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	325.595,34
Pagado a Proveedores y Empleados	-377.726,44
Intereses Pagados	-558,87
Intereses Recibidos	859,45

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación -51.830,52

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	73.933,41
Adquisición de Propiedades	-28.041,50

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión 45.891,91

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	-5.938,61
Saldo Inicial	11.800,43
Saldo Final de Caja	<u>5.861,82</u>

CONCILIACION DELA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	11.727,17
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	594,98
Depreciación	24.050,31
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-49.483,00
Aumento de Inventarios	-54.893,77
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	16.173,79
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	<u>-51.830,52</u>

PLANHOFA C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2003

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Pérdida años Anteriores	Utilidad no Distribuida	Utilidad año Corriente	Total
Saldo al 31/12/2002	61.169,00	1.556,50	341.408,19	-7.578,54	0,00	53.644,50	450.199,65
Capital Social	33.043,00					-33.043,00	0,00
Reserva Legal		3.671,18				-3.671,18	0,00
Reserva de Capital							0,00
Pérdida años anteriores				1.773,95		-1.773,95	0,00
Utilidad no Distribuida					990,13	-990,13	0,00
Utilidad año corriente						11.727,17	11.727,17
Distribución						-14.166,24	-14.166,24
Saldo al 31/12/2003	94.212,00	5.227,68	341.408,19	-5.804,59	990,13	11.727,17	447.760,58

Dr. Fernando Campaña I. MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

NOTAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PLANHOFA C. A.

NOTA 1.- ASPECTO LEGAL SOCIETARIO:

1.1. Evolución Patrimonial.-

La compañía mediante escritura pública celebrada el lunes veinte y dos de diciembre del año dos mil tres en la Notaría Séptima del cantón Ambato e inscrita el veinte y nueve de diciembre del mismo año bajo el número 529 en el Registro Mercantil, procedió a aumentar el capital social hasta que este alcance la suma noventa y cuatro mil doscientos doce dólares, el mismo que a la presente fecha se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CONFORMACIÓN DEL CAPITAL		
ACCIONISTAS	VALOR	%
Ministerio de Agricultura y Ganadería	36.909,00	39,18%
Ilustre Municipio de Ambato	5.211,00	5,53%
Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio	21.999,00	23,35%
Comité Ecuatoriano de Fondo Ecuménico de Préstamos	21.999,00	23,35%
Unión de Pequeños y Medianos Agricultores de Tghua.	8.094,00	8,59%
Suman:	94.212,00	100,00%

NOTA 2.- ENTORNO TRIBUTARIO - LABORAL

Para el ejercicio económico del año 2002 la Ley de Régimen Tributario estableció como porcentajes del impuesto a la renta, el 15% si las utilidades se reinvierten y el 25% si no hay reinversión. La compañía al 31 de diciembre del 2003 ha hecho efectivo el aumento de capital, por lo tanto se cumplió con lo establecido por ley para el pago del 15% del impuesto a la renta. Para el año 2003 se mantiene esta disposición, debiendo cumplirse con el aumento de capital hasta el 31 de diciembre del 2004.

En el año 2004 se deberá aplicar el crecimiento que tuvo el índice de precios al consumidor que es de 4,4%, como adición a las respectivas remuneraciones de los trabajadores luego del incremento de \$ 8 de la incorporación a las mismas de los componentes salariales, al igual que al décimo cuarto sueldo, que constituye un salario unificado.

3.2.4. Activos Fijos.- Los activos fijos de la compañía se valoran al costo histórico de adquisición, efectuándose la depreciación desde el siguiente mes de su compra en los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

Edificios y Mejoras	5%
Planta Industrial	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Equipo de Laboratorio	10%
Banco de Condensadores	10%
Batería Montacarga	10%
Vehículos	20%
Balazas	33%

3.2.5. Provisiones.- La compañía efectúa provisiones por aquellos servicios ya recibidos y entregados pero que aún no se cumplen las fechas de pago, manteniéndose como cuentas acumuladas del activo y pasivo, cumpliendo con las disposiciones legales emitidas en cuanto a tiempo, porcentajes y límites establecidos.

3.2.6. Tarifa de Impuestos.- Para el ejercicio económico del año 2003 la compañía aplicó para el cálculo, registro y pago de sus impuestos los porcentajes que se detallan:

IVA	12% por transferencias de bienes
Retenciones en la fuente	1%, 5% y 8%, según el tipo de transacción
Retenciones del IVA	30%, 70%, 100%, según el tipo de transacción
Impuesto a la renta	15% si hay reinversión de utilidades o 25% si no.

El monto base para efectuar las retenciones en la fuente del impuesto a la renta es de \$ 50.

3.2.7. Cumplimiento de Normas de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor.- La compañía en el uso que realiza de bienes o servicios que tienen propiedad intelectual, posee las respectivas autorizaciones a través de licencias, o contratos que así establecen, es el caso del sistema operativo denominado Windows y del Paquete Contable denominado Hipermax que se dejó de utilizar y no se cuenta aún con la licencia del nuevo sistema en vista de que se están efectuando cambios y adiciones al mismo según las necesidades de la compañía.

NOTA 4.- CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Los valores que permanecen como recursos líquidos disponibles al 31 de diciembre del 2003 son:

CAJA		3.070,42
Caja General	2.184,48	
Efectivo - Cheques	585,47	
Caja Chica	300,47	
BANCOS		2.791,40
Cooperativa Unapemat	189,91	
Guayaquil Cta. Cte.	487,06	
Produbanco Cta. Cte.	613,22	
Cooperativa Codesarrollo	1.438,45	
Certificados de Aportación	62,76	
Suman:		<u>5.861,82</u>

NOTA 5.- CLIENTES

Las obligaciones por los créditos comerciales otorgados, se presentan al 31 de diciembre del 2003 con los saldos que se detallan:

Agripetrol	24.906,03
Alpina	1.825,12
Dávila Esteban - Lactodam	1.060,63
Ecuajugos	4.950,00
Esforsft	3.568,88
Ferrero del Ecuador	4.032,02
Frelam	7.450,26
Industrias ILA S.A.	2.221,47
Industrias Lacteas	3.929,54
Kiosko Proloceki	25.090,08
Otros Clientes de menor valor	7.014,70
Subtotal	<u>86.048,73</u>
(-) Prov. Ctas. Icobrables	<u>-1.101,45</u>
Suman:	<u>84.947,28</u>

Se aplicó correctamente el cálculo del 1% como provisión para cuentas incobrables sobre el saldos de los créditos concedidos en el año 2003 y que aún no se han recuperado.

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar a los empleados de la compañía y terceras personas o instituciones al 31 de diciembre del 2003 se presentan como sigue:

PRÉSTAMOS Y ANTICIPO EMPLEADOS	48,17
Paulina Yanzapanta	48,00
Sandra Villafuerte	<u>0,17</u>
DIVERSOS DEUDORES	1.625,90
Medina Homero	50,00
Gladys Cárdenas	-100,11
Anticipo Proveedores	3,88
Instituto Nacional Izquieta Pérez	723,06
CISP	744,25
Envases del Litoral S.A.	4,82
Gustavo Sailema	<u>200,00</u>
Cheques Protestados	<u>890,00</u>
Suman:	<u><u>2.564,07</u></u>

NOTA 7.- INVENTARIOS

Los inventarios diferentes inventarios con que cuenta la compañía se presentan al 31 de diciembre del 2003 como siguen:

Productos Terminados	39.531,12
Materias Primas	27.187,72
Materiales y Suministros	35.064,54
Producción en Proceso	<u>400,45</u>
Suman:	<u><u>102.183,83</u></u>

NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los anticipos de impuestos y por servicios pendientes de liquidarse, sus saldos al cierre del 2003 se presentan así:

Anticipo del Impuesto a la Renta	1.576,14
Retenciones en la Fuente	2.976,14
Paquete Contable	1.395,40
Reparación / Repuestos Máquinas	4.943,00
Suman:	<u>10.890,68</u>

NOTA 9.- ACTIVOS FIJOS

Los bienes muebles e inmuebles con que cuenta la compañía y los movimientos que éstos han tenido en el año 2003, se presentan al cierre del año como sigue:

Rubros	S. Inicial	Movimientos	Saldo Final
Terrenos	41.494,59	0,00	41.494,59
Edificios	42.045,23	0,00	42.045,23
Muebles y Enseres	5.299,89	0,00	5.299,89
Equipo de Oficina	12.669,57	980,16	13.649,73
Equipo de Cómputo	3.083,26	0,00	3.083,26
Planta Industrial	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	0,00	1.957,44
Banco Condensadores	2.375,40	0,00	2.375,40
Batería Montacarga	0,00	3.905,10	3.905,10
Arreglo de Cubierta	0,00	1.988,00	1.988,00
Vehículos	0,00	19.039,28	19.039,28
Balanzas	0,00	1.669,06	1.669,06
Equipos para Degustación	0,00	459,90	459,90
(-) Dep. Acumulada	-123.664,69	-24.050,31	-147.715,00
Subtotal:	<u>312.849,27</u>	<u>3.991,19</u>	<u>316.840,46</u>

Dr. Fernando Campaña I. MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

NOTA 10.- PROVEEDORES VARIOS

Refleja el valor adeudado al cierre del 2003 a los proveedor es de bienes y servicios, cuyos montos son los que siguen:

Agropecuaria y Forestal Monterrey	3.178,38
Marquim Flowers C.A.	387,50
Fadesa	-4.360,26
Acosta Magdalena	266,28
Agripetrol	470,68
Robalino Fabián	807,50
Otros Proveedores de menor Valor	423,65
Suman:	<u>1.173,73</u>

El valor del cliente Fadesa que se encuentra en negativo por una nota de crédito deberá considerarse como activo y registrarse dentro de este grupo.

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR

Refleja las obligaciones que la compañía tiene que cubrir a corto plazo, al 31 de diciembre del 2003 se presenta con el siguiente saldo:

Editorial Atenas	282,07
Campaña Fernando	1.338,40
CIPS	46.182,91
Juan Salinas	577,12
Publineon	353,65
Alexandra Bonilla Salazar	352,44
Otras Cuentas de menor Valor	217,30
Anticipo de Clientes	17.356,07
Sueldos por Pagar	<u>2,10</u>
Suman:	<u>66.662,06</u>

NOTA 12.- DIVERSOS ACREEDORES

Representa los aportes al IESS y las provisiones por beneficios sociales pendientes de cancelarse, sus saldos al 31 de diciembre del 2003 son como sigue:

Aporte Patronal al IESS	399,54
Aportes Personal al IESS	335,07
Iece - SECAP	35,78
XIII Sueldo	221,38
XIV Sueldo	451,01
Vacaciones	2.312,66
Fondo de Reserva	<u>1.623,20</u>
Suman:	<u>5.378,64</u>

NOTA 13.- IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR

Los valores retenidos por la compañía en su calidad de agente de retención y contribuyente especial, se presentan al 31 de diciembre del 2003 así:

Retención en la Fuente 1%	163,22
Retención en la Fuente 5%	39,00
Retención en la Fuente 8%	184,00
Retención del IVA 30% Bienes	-654,71
Retención del IVA 70% Servicios	218,86
Retención del IVA 100%	273,00
IVA	<u>2.089,76</u>
Suman:	<u>2.313,13</u>

Se ha pagado en el mes de marzo en exceso el 30% por el IVA retenido según movimiento que se refleja en la Nota de Débito # 48 y se presentan pequeñas diferencias en las declaraciones las cuales al cierre de la auditoria se están corrigiendo con declaraciones sustitutivas, como se menciona en el hecho subsecuente.

Dr. Fernando Campaña I.MG. (A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial S.A.)
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

NOTA 14- PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales luego de obtenido el resultado del ejercicio, se presentan al 31 de diciembre del 2003 con los siguientes saldos:

Capital Social	94.212,00
Reserva Legal	5.227,68
Reserva de Capital	341.408,19
Pérdida años anteriores	-5.804,59
Utilidad no Distribuida	990,13
Utilidad año corriente	<u>11.727,17</u>
Suman:	<u><u>447.760,58</u></u>

HECHO SUBSECUENTE:

Al cierre de la auditoria se están preparando las declaraciones sustitutivas para corregir pequeñas diferencias en las declaraciones de las retenciones de impuestos, según el siguiente detalle:

MES	1% RENTA	5% RENTA	70% IVA	100% IVA
Febrero				22,62
Abril	52,13			
Agosto	16,69			
Octubre	4,89		10,45	
Novbre.		9,48		
Dcbre.	8,36			
Total	82,07	9,48	10,45	22,62