

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
*Dirección Nacional de Cooperativas No. 047*  
*Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262*

# INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**DR. SAÚL R. LOZADA M.**  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
*Dirección Nacional de Cooperativas No. 047*  
*Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262*

# OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO

**DR. SAÚL R. LOZADA M.**  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
*Dirección Nacional de Cooperativas No. 047*  
*Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262*

Informe del Auditor

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

Ambato marzo 04, 2.008

A los miembros de la Junta General de Accionistas.

En sujeción al contrato de auditoría externa suscrito, se examinó los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujo del efectivo y el de resultados de la Compañía Planta Hortifrutícola Ambato C.A. Planhofa, con corte al 31 de diciembre del año 2.007. Los estados financieros fueron emitidos bajo la responsabilidad de la Administración, y el Auditor tiene la obligación de expresar una opinión sobre esos estados con la base del examen.

El trabajo de auditoría comprendió lo siguiente:

- a) Aplicación de pruebas y determinación de evidencias que sustentan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
- b) Evaluación de las normas de contabilidad empleados por la administración, y de las normas pertinentes vigentes en el país.
- c) Evaluación de la estructura del control interno financiero.
- d) Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
- e) Examen al cumplimiento de obligaciones tributarias en observancia al Art. N° 56 de la Ley 006 de Control Tributario Interno, y al Art. N° 213 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado en el Registro Oficial N° 601 del 30 de diciembre de 1994 y su reforma. Con ese propósito, el trabajo del Auditor considera las normas definidas en la Resolución N° 1071 que fue dictada y firmada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre del 2002, referentes al alcance, uso de formatos y presentación del Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos, así como en la circular 9170104 DGEC-001 publicada en el Registro Oficial N° 264 del 2 de febrero del 2004.

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
Dirección Nacional de Cooperativas No. 047  
Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

*Informe del Auditor*

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

El examen se realizó de acuerdo con las normas de la profesión generalmente aceptadas. La Auditoría fue planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría necesarios en las circunstancias.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Planta Hortifrutícola Ambato C.A. Planhofa al 31 de diciembre del año 2007, así como los resultados del período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Ecuador, excepto por lo que se indica a continuación y por los efectos que estas salvedades originan:

**1. Baja de Inventarios**

La Empresa realizó la baja de productos mediante Facturas de Venta No. 001-001-012119, 001-001-0121220 y 001-001-012167, afectando directamente a la cuenta Costo de Ventas por un valor de \$. 9.207,55 USD, empero de que faltó realizar la declaración juramentada que en estos casos dispone el artículo 21 Gastos generales deducibles, numeral 8 literal b) del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en los siguientes términos:

*"Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los bienes a una entidad pública u organización no gubernamental sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente..."*

En consecuencia, es evidente que la Compañía omitió registrar ese importe en Gastos no Deducibles, lo cual afecta al Costo de Venta y a la declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio 2007.

**2. Provisión para Jubilación Patronal.**

En el ejercicio 2007 y 2006 no ha sido efectuada la Provisión para atender a futuro la jubilación patronal de los trabajadores que laboran por más de 10 años en la Institución, según dispone el artículo 219 del Código de Trabajo.

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
*Dirección Nacional de Cooperativas No. 047*  
*Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262*

Informe del Auditor

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía se revela en el Informe sobre el Cumplimiento Tributario y en los anexos a ese documento que remitirá el Auditor a la Gerencia y al SRI.

Atentamente

  
Dr. C.P.A. Saúl Lozada Mera  
**AUDITOR - CONSULTOR**  
**INDEPENDIENTE**

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**  
**REGISTRO DE SOCIEDADES**

*Germania Aguilar* mco

29 ABR. 2008

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
 Dirección Nacional de Cooperativas No. 047  
 Superintendencia de Compañías No. SC. - N/AE. - 262

*Informe del Auditor*

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
 Expresado en dólares

DETALLE	AÑO 2006 EN DÓLARES	AÑO 2007 EN DÓLARES
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja	4,390.90	2,826.55
Bancos	6,819.76	7,500.29
Clientes	79,000.59	80,313.34
Provisión Cuentas Incobrables	-2,684.73	-3,517.05
Obligaciones Fiscales	-	418.66
Préstamos y Anticipos a Empleados	226.87	31.09
Diversos Deudores	2,003.60	606.57
Cheques Protestados	90.00	90.00
Inventarios	164,670.14	210,153.29
Pagos Anticipados	9,554.54	16,713.72
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>264,071.67</b>	<b>315,136.46</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Edificios	42,277.37	42,277.37
Depreciación Acumulada	-27,342.94	-29,456.86
Planta Industrial	221,960.34	221,960.34
Depreciación Acumulada	-84,939.56	-96,037.52
Equipos de Oficina	14,274.73	14,274.73
Depreciación Acumulada	-13,048.94	-13,261.56
Equipo de Computo	4,434.85	6,995.37
Depreciación Acumulada	-4,157.84	-4,428.85
Muebles y Enseres	5,299.89	5,299.89
Depreciación Acumulada	-5,134.55	-5,163.11
Mejora de Terrenos	105,628.24	105,628.24
Depreciación Acumulada	-68,261.71	-73,543.15
Equipo de laboratorio	2,832.44	2,832.44
Depreciación Acumulada	-1,329.67	-1,612.87
Banco de Condensadores	2,375.40	2,375.40
Depreciación Acumulada	-1,075.74	-1,313.34
Baterías Maquinaria	3,905.10	3,905.10
Depreciación Acumulada	-1,493.23	-1,880.35
Mejora Planta Industrial	5,923.10	5,923.10
Depreciación Acumulada	-1,519.05	-2,111.37
Vehículos	19,039.28	19,039.28
Depreciación Acumulada	-13,753.32	-17,561.16
Balanzas	1,325.00	3,384.06
Depreciación Acumulada	-849.11	-197.43
Maquinarias y Equipos	105,931.83	105,657.77
Depreciación Acumulada	-13,278.79	-24,555.65
Repuestos para Maquinaria	8,065.20	8,065.20
Depreciación Acumulada	-2,159.52	-2,965.92
Túnel de Vacio	489.45	489.45
Depreciación Acumulada	-130.56	-179.52
<b>TOTAL DEPRECIABLE</b>	<b>305,787.69</b>	<b>273,839.08</b>
<b>NO DEPRECIABLE</b>		
Terrenos	41,494.59	41,494.59
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>347,282.28</b>	<b>315,333.67</b>

Fuente: PLANHOFA C.A.  
 Preparó: CONTADOR GENERAL

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
 Dirección Nacional de Cooperativas No. 047  
 Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

*Informe del Auditor*

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**  
 Expresado en Dólares

<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		
Software Impulsoft	175.00	175.00
Amortiz. Acumulada	-70.00	-105.04
Paquete Contable	1,890.00	3,240.00
Amortiz. Acumulada	-1,049.49	-1,907.65
Reparac./Repuestos Maquin	5,971.00	7,397.52
Amortiz. Acumulada	-3,993.82	-6,409.04
Registro Sanitario Bolos	2,264.32	2,264.32
Amortiz. Acumulada	-905.72	-1,358.60
Reparación/Montacarga	7,690.00	7,690.00
Amortiz. Acumulada	-3,073.90	-4,611.94
Reparación / cámara fría	2,000.00	2,000.00
Amortiz. Acumulada	-800.00	-1,199.96
Desad-Instal-Buola	3,352.10	3,352.10
Amortiz. Acumulada	-1,285.21	-1,955.65
Manten. Registros Sanitarios	5,705.06	8,770.32
Amortiz. Acumulada	-5,705.06	-8,770.32
Refractómetros	-	340.00
Amortiz. Acumulada	-	-340.00
<b>TOTAL PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>12,164.28</b>	<b>8,571.06</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>623,518.23</b>	<b>639,041.19</b>

Fuente: PLANHOFA C.A.  
 Preparó: CONTADOR GENERAL

**DR. SAÚL R. LOZADA M.**  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
 Dirección Nacional de Cooperativas No. 047  
 Superintendencia de Compañías No. SC. - N/AE. - 262

Informe del Auditor

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007  
 Expresado en Dólares

DETALLE	AÑO 2006 EN DÓLARES	AÑO 2007 EN DÓLARES
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores	8,777.82	35,049.97
Documentos por Pagar	-	10,387.50
Sobregiros Bancarios	-	-
Cuentas por Pagar	11,885.86	-
Aporte Patronal	612.64	598.55
Aporte Personal	513.73	501.93
IECE SECAP	54.95	53.68
Décimo Tercer Sueldo	355.55	1,015.86
Décimo Cuarto Sueldo	605.18	1,085.78
Vacaciones	4,599.21	4,421.98
Fondo de Reserva	1,590.78	2,227.72
Préstamos IEES	112.47	177.20
Provisión Jubilación Patronal	12,397.80	-
Provisión Pago Judicial	-	2,611.23
Sueldos por Pagar	-	589.05
Anticipos de Clientes	155.48	193.26
Impptos Retenidos por Pagar	-	934.82
Retención en la Fuente Renta	239.66	-
Retención en la Fuente IVA	-406.86	-
12% Imppto IVA	1,210.80	901.54
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>42,705.07</b>	<b>60,750.07</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		
Provisión Jubilación Patronal	-	12,397.80
UNAPEMAT	-	41,134.21
CISP	41,134.21	-
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>41,134.21</b>	<b>53,532.01</b>
<b>TOTAL PASIVOS:</b>	<b>83,839.28</b>	<b>114,282.08</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	209,796.00	209,796.00
Reserva Legal	8,069.48	8,069.48
Reserva de Capital	341,408.19	341,408.19
<b>TOTAL CAPITAL Y RESERVAS</b>	<b>559,273.67</b>	<b>559,273.67</b>
<b>RESULTADOS</b>		
Utilid/Pérd. No Distribuida	990.13	990.13
Pérdida del Ejercicio 2006	-20,584.85	-20,584.85
Pérdida del Ejercicio	-	-14,919.84
<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>-19,594.72</b>	<b>-34,514.56</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>539,678.95</b>	<b>524,759.11</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>623,518.23</b>	<b>639,041.19</b>

Fuente: PLANHOFA C.A.  
 Preparó: CONTADOR GENERAL

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO**  
 Dirección Nacional de Cooperativas No. 047  
 Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

*Informe del Auditor*

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

ESTADO DE RESULTADOS EMITIDO POR LA COMPAÑÍA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2 007  
 Expresado en Dólares

DETALLE		
INGRESOS		
OPERACIONALES		
Venta de Servicios	-8,835.43	
Ventas Gravadas	-147,012.99	
Ventas Excentas	-383,707.38	
TOTAL OPERACIONALES		-539,555.80
NO OPERACIONALES		
Intereses Bancarios	-12.38	
Miscelaneos	-5,425.17	
TOTAL NO OPERACIONALES		-5,437.55
<u>TOTAL INGRESOS</u>		<u>-544,993.35</u>
EGRESOS OPERACIONALES		
Gastos Administrativos		
Sueldos y Salarios	22,938.74	91,460.75
Beneficios Sociales	11,104.06	
Suministros	3,642.46	
Servicios	7,619.41	
Impptos y Contribuciones Fiscales	13,115.31	
Otros Gastos Administrativos	7,090.64	
Honorarios	16,731.54	
Gastos Depreciación	9,218.59	
Gastos de Ventas		68,303.33
Sueldos y Salarios	14,410.12	
Beneficios Sociales	8,641.25	
Suministros	6,344.03	
Servicios	3,194.92	
Comisiones de Venta	3,528.47	
Otros Gastos de Venta	22,980.50	
Depreciaciones	8,204.04	
Honorarios	1,000.00	
<u>Gastos Financieros</u>		1,671.64
Intereses Bancarios	575.51	
Notas de Débito	1,087.13	
Certificación Cheques	9.00	
Costo de Ventas		398,477.47
TOTAL EGRESO OPERACIONAL		559,913.19
<u>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</u>		<u>14,919.84</u>

Fuente: PLANHOFA C.A.  
 Preparó: CONTADOR GENERAL

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO  
Dirección Nacional de Cooperativas No. 047  
Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE - 262

*Informe del Auditor*

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.007  
EXPRESADO EN DÓLARES

DETALLE	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDAD/PERD. NO DISTRIBUIDA	UTIL/PERD EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31-XII-2006 en Dólares	209,796.00	8,069.48	341,408.19	990.13	(20,584.85)	539,678.95
Pérdida del Ejercicio año 2007					(14,919.84)	(14,919.84)
Saldo al 31 de diciembre del 2007	<u>209,796.00</u>	<u>8,069.48</u>	<u>341,408.19</u>	<u>990.13</u>	<u>(35,504.69)</u>	<u>524,759.11</u>

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.007

**D E T A L L E**

<b>Flujo de Efectivo de Actividades Operativas</b>		
Efectivo recibido de Clientes	\$	493,044.74
<b>Efectivo proveniente de operaciones</b>	\$	493,044.74
Gastos Administrativos	\$	-14,948.82
Gastos de Venta	\$	-68,303.33
Gastos Financieros	\$	-1,671.64
Costo de Venta	\$	-398,477.47
<b>Efectivo neto generado en actividades operativas</b>	\$	9,643.48
<b>Efectivo proveniente de actividades de inversión</b>		
Incremento de Equipo de Cómputo	\$	-2,560.52
Incremento de Balanzas	\$	-2,059.06
Disminución Maquinarias y Equipos	\$	274.06
Incremento de Paquete Contable	\$	-1,350.00
Incremento de Reparac. Repuestos Maq	\$	-1,426.52
Incremento Registros Sanitarios	\$	-3,065.26
Incremento de Refractómetros	\$	-340.00
<b>Efectivo neto generado en actividades de inversión</b>	\$	-10,527.30
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>		
<b>Efectivo neto generado en actividades de financiamiento</b>	\$	-
<b>Efectivo proveniente de actividades de eliminación</b>		
<b>Efectivo neto generado en actividades de eliminación</b>	\$	-
<b>Efectivo neto generado en el Periodo</b>	\$	-683.82
<b>Efectivo al Inicio del Periodo</b>	\$	11,210.66
<b>Efectivo al Final del Periodo</b>	\$	10,326.84

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS  
 CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Pérdida del Ejercicio	14,919.84
Ajustes por:	
Gastos Depreciaciones	-36,294.13
Gasto Amortización	-9,775.00
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>	<b>-31,149.29</b>
Clientes	1,312.75
Provisión Cuentas Incobrables	-832.32
Obligaciones Fiscales	418.66
Préstamos y Anticipo a Empleados	-195.78
Diversos Deudores	-1,397.03
Inventarios	45,483.15
Pagos Anticipados	7,159.18
Proveedores	-26,272.15
Documentos por Pagar	-10,387.50
Cuentas por Pagar	11,885.86
Aporte Patronal	14.09
Aporte Personal	11.80
IECE SECAP	1.27
Décimo Tercer Sueldo	-660.31
Décimo Cuarto Sueldo	-480.60
Vacaciones	177.23
Fondo de Reserva	-636.94
Préstamos IESS	-64.73
Provisión pago Judicial	-2,611.23
Sueldos por Pagar	-589.05
Anticipos a Clientes	-87.78
Impptos Retenidos por Pagar	-934.82
Retención en la Fuente	239.66
Retención en la Fuente IVA	-406.86
12% Impto IVA	309.26
	<b>-9,643.48</b>

Fuente: PLANHOFA C.A.  
 Preparó: Auditor Externo

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2 007**

**1. ANTECEDENTES**

A través de la escritura pública celebrada entre el Estado Ecuatoriano representado por el señor Marcos Espinel Martínez, en su calidad de Ministro de Agricultura y Ganadería, debidamente autorizado mediante Decreto Ejecutivo número 2332 de 27 de octubre del año 1987; por una parte; y, por otra, los señores Galo Vela Álvarez y el Doctor Rafael Humberto Moya Delgado, Alcalde y Procurador Síndico de la Ilustre Municipalidad de Ambato, respectivamente.

**DOMICILIO.-** De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio principal es la ciudad de Ambato, sin perjuicio de que pueda establecer Sucursales, Agencias y Delegaciones en cualquier lugar del País o del exterior, sometiéndose a las formalidades correspondientes.

**PLAZO DE DURACIÓN.-** La Compañía tiene una vigencia de 50 años, contados a partir de la fecha de inscripción de esta Escritura en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser prorrogado o disminuido por resolución adoptada por la Junta General de Accionistas o disolverse en forma anticipada, por resolución de Junta General o por las causas previstas en la Ley.

**CAPITAL SOCIAL.-** La Compañía tiene un capital de DOSCIENTOS NUEVE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SEIS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA (USD 209.796,00), dividido en DOSCIENTOS NUEVE MIL SETECIENTAS NOVENTA Y SEIS acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es el de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, y serán numeradas del uno en adelante. Se podrá conferir títulos por el número de acciones que cada accionista solicitare.

**2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía se dedicará a la selección y acondicionamiento de manzanas, duraznos y tomate; selección y embalaje de hortalizas en general y fruta variada, conservación de la fruta; elaboración de productos transformados en la línea de pulpas y néctares y jugos; venta, distribución, importación y exportación de estos productos, y podrá asumir representación, agencias, comisiones; intervenir como promotora, fundadora y suscriptora en otras sociedades, manejo de preexportación de productos naturales, agrícolas e industriales en la rama alimenticia. Para la realización de su objeto social, la compañía tendrá capacidad amplia y suficiente de que gozan los sujetos de derecho de conformidad con las Leyes, pudiendo realizar cualquier operación, acto o negocios jurídicos y celebrar toda clase de contratos, sean civiles o mercantiles o de otra naturaleza que estén relacionados con los intereses y fines de la sociedad. No podrá dedicarse a ninguna de las actividades previstas en el Art. 17 reformado de la Ley General de Bancos.

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las que fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores con autorización de la Superintendencia de Compañía del Ecuador. Las normas requieren entre otras cosas que la Administración realice ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la entidad, con fines de valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. A continuación se resumen las principales prácticas contables acogidas por la Sociedad para la preparación de sus estados financieros.

**Caja y Equivalente de caja.**- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos.

**Ingresos y costos de venta.**- Se registran en base a la emisión de facturas a los clientes.

**Valuación de propiedades, planta y equipo.**- Consta en los registros al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada así: 20 años para edificios; 10 años para muebles, enseres y equipos de oficina; 5 años para vehículos y 3 para equipos y programas de computación.

**Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta.**- Se reconoce y paga en base a los resultados de cada año y de acuerdo al Código del Trabajo, a la LOSCCA y a la Ley de Régimen Tributario Interno, respectivamente.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.006, considerando las normas de contabilidad y los principios pertinentes.

A. PRESENTACIÓN DE NOTAS

1. DISPONIBILIDADES

CAJA - BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2 007 el saldo de \$. 10,326.84, de acuerdo al siguiente desglose:

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

Caja:		2,826.55
Efectivo Cheques	2,326.08	
Fondo Fijo	<u>500.47</u>	
Bancos:		7,500.29
Guayaquil	-880.99	
Bolivariano	2,658.13	
Cooperativa Unapemat	1,749.41	
Cooperativa Codesarrollo	962.26	
Cooperativa Codesarrollo	<u>3,011.48</u>	
Suman:		<u>\$ 10,326.84</u>

2. CLIENTES

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$.76.796.29, y corresponde a lo siguiente:

Cientes	80,313.34
Provisión Ctas. Incobrables	<u>-3,517.05</u>
Suman:	<u>\$ 76,796.29</u>

3. OBLIGACIONES FISCALES

Este rubro está conformado por el 12% de IVA Pagado, con un saldo de \$.418.66.

4. PRÉSTAMOS Y ANTICIPO EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2.007, la Compañía registra préstamos por cobrar en esta cuenta \$. 31,09, importe que se desagrega así:

Juan Salinas	6.54
Sánchez Marianela	<u>24.55</u>
Suman:	<u>\$ 31.09</u>

5. DIVERSOS DEUDORES

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$.606,57, distribuido así:

Wagner Núñez	108.39
Rosa Condor	14.81
Sandra Villafuerte	270.57
Luis Farinango	<u>212.80</u>
Suman:	<u>\$ 606.57</u>

6. CHEQUES PROTESTADOS

La Compañía registra en esta cuenta el valor de \$90,00.

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO  
Dirección Nacional de Cooperativas No. 047  
Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

7. INVENTARIOS

El inventario que consta en el estado de situación al final del período es de \$ 210.153,29, constituido por lo siguiente:

Inv. Concentrados	27,667.61
Inv. Conservas COSO2	23.03
Inv. Jaleas	2,526.68
Inv. Materia prima	446.91
Inv. Mermeladas Granel	4,463.82
Inv. Mermeladas Frasco	7,056.70
Inv. Mermeladas Fundas	558.55
Inv. Pulpas Frisco	13,761.18
Inv. Producto Despitonado	64.08
Inv. Producto Lavado	5,093.97
Inv. Producto Pelado	3,529.22
Inv. Producto Troceado	15,641.93
Inv. Pulpas Fundas	19,682.52
Inv. Pulpas Granel	66,689.86
Inv. Suministro Mareriales	41,978.88
Inv. Almibares	848.38
Inv. Producto en Almibar	119.97
Suman:	<u>\$ 210,153.29</u>

Para valorar los bienes registrados como inventarios, la Empresa utiliza el método promedio.

8. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2.007, la Compañía presenta en esta partida el valor de \$. 16.713,72, importe que corresponde a retenciones en la fuente del período.

9. ACTIVOS FIJOS

Los activos registrados por la Empresa referentes a Propiedad, Planta, Equipo e Instalaciones están constituidos así:

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

DETALLE	VALOR HISTÓRICO
<b>ACTIVO FIJO</b>	
<b>NO DEPRECIABLE</b>	
Terrenos	41,494.59
<b>DEPRECIABLE</b>	
Edificio	42,277.37
Muebles y Enseres	5,299.89
Equipo de Oficina	14,274.73
Equipo de Cómputo	6,995.37
Planta Industrial	221,960.34
Mejora de Terrenos	105,628.24
Equipo de Laboratorio	2,832.44
Banco de Condensadores	2,375.40
Batería Montacarga	3,905.10
Mejora Planta Industrial	5,923.10
Vehículos	19,039.28
Balanzas	3,384.06
Maquinaria y Equipos	105,657.77
Repuestos para Maquinaria	8,065.20
Tunel de Vacío	489.45
<b>SUMA ACTIVO FIJO</b>	<b>589,602.33</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
Edificio	29,456.86
Muebles y Enseres	5,163.11
Equipo de Oficina	13,261.56
Equipo de Cómputo	4,428.85
Planta Industrial	96,037.52
Mejora de Terrenos	73,543.15
Equipo de Laboratorio	1,612.87
Banco de Condensadores	1,313.34
Arreglo de Cubierta	2,111.37
Equipo Computarizado de L	1,668.06
Vehículos	17,561.16
Batería Montacarga	1,880.35
Repuestos de Maquinaria	2,965.92
Equipo para Degustación	572.08
Equipo de Fumigación	23.03
Tunel de Vapor al Vacío	179.52
Codificadora	2,571.39
Licuadora Industrial	129.30
Instalación Buola	669.97
Centrífuga	4,800.00
Homogenizar	4,200.00
Evaporador/Bola al Vacío	9,000.00
Balanzas	143.28
Balanza Electronica	647.43
Soldadora	80.64
Mescladora	193.75
Balanza and 10KG	54.15
<b>SUMA DEPRECIACIONES</b>	<b>274,268.66</b>
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>315,333.67</b>

La depreciación se contabilizó con la base de las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

<u>BIEN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Inmuebles (excepto terrenos)	5% anual
Instalaciones, maquinaria, Equipos y muebles	10% anual
Maquinaria e Instalaciones	10% anual
Vehículos, equipos de transporte	20% anual
Equipos de computación y software	33% anual

10. DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2.007, en esta cuenta la Compañía registra los siguientes conceptos:

AMORTIZABLE	
Paquete Contable	3,240.00
Reparación Repuestos	7,397.52
Software Impulsoft	175.00
Registro Sanitario	2,264.32
Reparación Montacarga	7,690.00
Reparación Cámara Fría	2,000.00
Desad Instal	3,352.10
Manten. Registros	8,770.32
Refractómetros	340.00
Sumar:	<u>\$ 35,229.26</u>

AMORTIZACIÓN	
Paquete Contable	1,907.65
Reparación Repuestos	6,409.04
Software Impulsoft	105.04
Registro Sanitario	1,358.60
Reparación Montacarga	4,611.94
Reparación Cámara Fría	1,199.96
Desad Instal	1,955.65
Manten. Registros	8,770.32
Refractómetros	340.00
Sumar:	<u>\$ 26,658.20</u>

DIFERIDO \$ 8,571.06

11. PROVEEDORES

Esta partida del Balance General presenta el valor de \$.35.049,97, conformada por Proveedores Varios.

12. DOCUMENTOS POR PAGAR

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$.10.387,50, no obstante en ese valor se incluyen por error los intereses por pagar que suman \$. 387,50.

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

Las características del préstamo son:

Monto: \$ 10.000,00  
Pagos trimestrales: \$ 2.500,00 cada 90 días.  
Fecha de emisión: 14 de noviembre de 2.007  
Fecha de vencimiento: 12 de febrero de 2008 (primer pago)

13. DIVERSOS ACREEDORES

Al 31 de diciembre del 2.007, el Estado de Situación revela \$ 12.693,93 por la provisión de las siguientes obligaciones laborales:

Aporte Patronal	598.55
Aporte Personal	501.93
IECE - SECAP	53.68
Décimo Tercer Sueldo	1,015.86
Décimo Cuarto Sueldo	1,085.78
Vacaciones	4,421.98
Fondo de Reserva	2,227.72
Préstamo IESS	177.20
Provi. Pago Judicial J.L	2,611.23
Suman:	<u>\$ 12,693.93</u>

14. SUELDOS POR PAGAR

En esta cuenta el Estado de Situación presenta el valor de \$ 589,05, cuya obligación corresponde al sueldo unificado por pagar a dos ex trabajadores de la empresa, pendientes de cancelación.

15. ANTICIPO DE CLIENTES

El saldo de la obligación tributaria revelada en el Balance General es de \$ 193,26, se desagrega así:

Agroindustrias Mieles	5.64
Varios	187.62
Suman:	<u>\$ 193.26</u>

16. IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR

La cuenta refleja al 31 de diciembre del 2.007 el saldo de \$ 934,82, el cual obedece a retenciones realizadas según el siguiente desglose:

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
 PLANHOFA

Retenc. Fuente 1%	1.73
Retenc. Fuente 5%	214.38
Retenc. Fuente 2%	553.48
Retención IVA 30%	-342.69
Retención IVA 70%	59.46
Retención IVA 100%	448.46
Suman:	<u>\$ 934.82</u>

17. OBLIGACIONES E IMPUESTOS

La Compañía mantiene obligaciones tributarias con el SRI por el 12% de IVA Cobrado por \$.901,54.

18. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

En el año 2 007 esta cuenta revela el saldo de \$. 53,532.01, que se encuentra conformado por:

Provisión Jubilación Patronal	\$ 12,397.80
UNAPEMAT	<u>\$ 41,134.21</u>
Suman	<u>\$ 53,532.01</u>

19. CAPITAL SOCIAL

ACCIONES O PARTICIPACIONES

El Capital de los Accionistas de la Compañía al 31 de diciembre del 2.007 que consta en el Estado Financiero es de \$.209.796.00, siendo su composición como sigue:

MAG	45,709.00
I. MUNICIPIO DE AMBATO	6,455.00
FEPP	27,244.00
ECLOF	27,244.00
UNAPEMAT	103,144.00
	<u>209,796.00</u>

CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO

Registra el valor de \$. 41.134,21 que adeuda por ese concepto el accionista UNAPEMAT.

PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

20. RESERVAS

Según los registros contables, las reservas al 31 de diciembre del 2007 lo conforman las cuentas y valores que se indican:

Reserva Legal	8,069.48
Reserva de Capital	341,408.19
Suman:	<u>\$ 349,477.67</u>

21. UTILIDADES

La Compañía revela en el Balance los siguientes rubros:

Utilidad/Pérdida no Dist	990.13
Pérdida Ejercicio 2006	-20,584.85
Suman:	<u>\$ -19,594.72</u>

22. PÉRDIDA DEL EJERCICIO

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2.007 refleja en esta cuenta una pérdida de \$. 14.919,84.

**B. SEGUROS DE LA EMPRESA**

La Compañía no mantiene Pólizas de Seguro contratadas para respaldar los bienes y valores institucionales, empero de que se requiere minimizar el efecto de posibles daños o pérdidas por contingentes.

**C. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS EN EL AÑO 2006 POR AUDITORÍA EXTERNA**

A la fecha de nuestra intervención, las sugerencias planteadas en el Informe del Auditor Externo que examinó el ejercicio 2006 fueron cumplidas, excepto por las siguientes que son aplicables y que por tanto deben ser atendidas:

DR. SAÚL R. LOZADA M.  
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO  
Dirección Nacional de Cooperativas No. 047  
Superintendencia de Compañías No. SC. - RNAE. - 262

Informe del Auditor

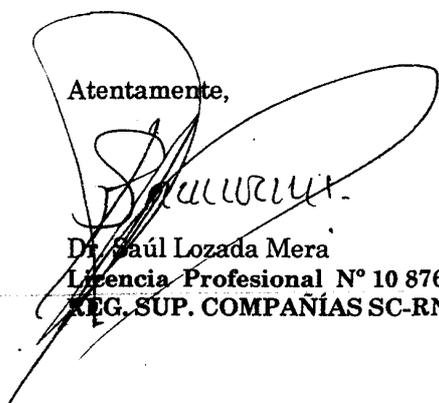
PLANTA HORTIFRUTÍCOLA AMBATO C.A.  
PLANHOFA

- a. La Compañía no realiza por escrito las evaluaciones del rendimiento de personal.
- b. Falta definir políticas por escrito respecto a la capacitación y entrenamiento de los trabajadores.
- c. La Compañía no ha definido por escrito una política orientada al otorgamiento de anticipos al personal.

*Comentario de la Administración: La empresa cancela los anticipos a los trabajadores mediante un memorando que éstos envían a Gerencia.*

- d. Falta una política para recabar informes sobre los litigios judiciales que se encuentran a cargo de abogados.
- e. La Compañía no envía periódicamente estados de cuenta a los clientes, empero de que es un medio de verificación externa de sus saldos adeudados.

Atentamente,

  
Dr. Saúl Lozada Mera  
Licencia Profesional N° 10 876  
REG. SUP. COMPAÑÍAS SC-RNAE 262

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES  
Germania Aguilar *ma*

29 ABR. 2008