

INFORME DE COMISARIO REVISOR

Ambato, 26 de mayo 2020

A la Junta de Accionistas
PLANHOFA C.A.

Pongo en consideración de los señores accionistas de PLANHOFA C.A. el informe de Comisario Revisor, respecto del ejercicio económico 2019, en cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Compañías y los Estatutos Sociales de la Compañía.

Para la elaboración del presente informe se consideraron los procedimientos de fiscalización con el propósito de obtener una opinión sobre la gestión de la administración de la empresa, respecto del cumplimiento de disposiciones legales y resoluciones de Junta General, la utilización de procedimientos de control interno financiero y aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A continuación nuestra opinión y sugerencias para la toma de acciones correctivas necesarias:

DISPOSICIONES LEGALES, ESTATUTARIAS Y RESOLUCIONES DE JUNTA GENERAL.

En referencia al cumplimiento de disposiciones legales por parte de la administración, en mi opinión se han observado las normas legales, estatutarias y reglamentarias. De igual forma se han cumplido con las resoluciones de la Junta de Accionistas.

Cabe considerar la incorporación del nuevo Gerente en el presente año, lo que significa un período parcial de su gestión. Para dichos fines ha elaborado el respectivo Plan de Trabajo y su debido Informe de ejecución que lo ha puesto en consideración de la Junta de Accionistas; mismos que se refieren: al desarrollo de nuevos procesos y productos, el fomento de cultivos orgánicos y tradicionales; la producción industrial; la administración comercial; el control financiero; y la incorporación y mantenimiento de equipo y maquinaria.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

De la revisión del control interno financiero de la empresa, se puede observar que sus métodos y procedimientos de autorización, custodia y registro están orientados a facilitar el control administrativo y financiero para la buena marcha de la empresa y consecución de objetivos propuestos.

Sin embargo, existen debilidades en lo referente al control de inventarios, control de cartera, y política de ventas, debido a las siguientes observaciones:

- De los inventarios, se dio de baja los productos que se encontraban caducados por un monto de 9.478 USD, los mismos que corresponden a la devolución realizada por diferentes clientes.
- De la cartera, existen clientes con cuentas en mora por el valor de 76.779 USD que corresponden:

- 2015 el valor de 3.921 USD,
 - 2016 el valor de 103 USD,
 - 2017 el valor de 10.033 y
 - 2019 el valor de 62.720 USD.
-
- De las ventas, con la empresa TIA se realizó por un monto de 128.400 USD, de los cuales se estima que se obtuvo una pérdida de 9.900 USD; debido al pago adicional por comisión de 20.100 USD y gastos de logística de 9.100 USD.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS.

Las cifras presentadas en los Estados de Situación Financiera y de Resultados corresponden a los registros contables y que han sido elaborados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

De acuerdo a la Firma de Auditoría Externa, los indicados estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, los resultados obtenidos, la evolución del Patrimonio y los Flujos de Efectivo, de conformidad con las (NIIF) Normas Internacionales de Información Financiera.

Sin embargo, de lo indicado, es necesario revelar algunas notas de los estados financieros, que deberán ser considerados respecto a los activos de Propiedad, Planta y Equipo que se encuentra pendientes:

- la incorporación de maquinaria y equipo no legalizados y registrados por un monto aproximado de USD 500.000, que incrementará el patrimonio de la empresa; y,
- la baja de maquinaria y equipo que no son de utilidad para la empresa al considerar que aproximadamente el 50% de los mismos se encuentra en mal estado, y que podría disminuir el patrimonio de la empresa.

La regulación de los valores de propiedad, planta y equipo corresponde al cumplimiento de la NIFF 16.

ANALISIS FINANCIERO DE LA EMPRESA.

A continuación, realizamos una comparación entre los períodos 2019 y 2018 para conocer los cambios de la situación financiera y de sus resultados.

ESTADO COMPARATIVO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019				
	AÑO.2019	AÑO.2018	DIFERENCIA	%
ACTIVOS				
Activo Corriente	739.831,00	732.469,00	7.362,00	1%
Activo No Corriente	2.174.459,00	2.215.895,00	(41.436,00)	-2%
TOTAL ACTIVOS	2.914.290,00	2.948.364,00	(34.074,00)	-1%
PASIVOS				
Pasivo Corriente	107.333,00	91.198,00	16.135,00	18%
Pasivo No Corriente	247.312,00	269.745,00	(22.433,00)	-8%
TOTAL PASIVOS	354.645,00	360.943,00	(6.298,00)	-2%
PATRIMONIO				
Capital Social	2.082.681,00	2.082.681,00	-	0%
Reservas	646.493,00	646.493,00	-	0%
Resultados	(141.752,00)	(132.192,00)	(9.560,00)	7%
Pérdida ejercicio	(27.775,00)	(9.560,00)	(18.215,00)	191%
TOTAL PATRIMONIO	2.559.647,00	2.587.422,00	(27.775,00)	-1,1%
TOTAL PASIVO Y PATRIM.	2.914.292,00	2.948.365,00	(34.073,00)	-1,2%

Como se puede apreciar no existen mayores variaciones en el 2019 con relación al 2018; a excepción del pasivo corriente que aumento en 18%, principalmente por las obligaciones de anticipo de clientes; así como 191% de incremento por pérdida del ejercicio. Cabe señalar que el paro de octubre en todo el país afecto negativamente las actividades empresariales

ESTADO COMPARATIVO DE RESULTADOS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019					
	AÑO.2019	AÑO.2018	DIFERENCIA	%	
INGRESOS					
Ventas	956.292,20	1.078.486,49	(122.194,29)	-11,3%	
Costo de Ventas	646.874,71	719.571,74	(72.697,03)	-10,1%	
Ganancia B. Ventas	309.417,49	358.914,75	(49.497,26)	-16,0%	
	0,4783	0,4988			
GASTOS					
Gastos Administrativos	163.210,20	180.197,15	(16.986,95)	-9,4%	
Gastos de Ventas	173.348,70	184.965,27	(11.616,57)	-6,3%	
Otros gastos	-	-	-		
TOTAL GASTOS	336.558,90	365.162,42	(28.603,52)	-8,5%	
	0,3519	0,3386		0,0134	
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL	(27.141,41)	(6.247,67)	(20.893,74)	334%	
	(0,0284)	(0,0058)			
ING/GTOS. NO OPERACIONALES					
Otros ingresos	45,23	17.089,40	17.044,17		
Otros gastos	679,34	728,58	49,24		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(27.775,52)	10.113,15	(37.888,67)	-375%	
Participacion Trabajadores	-	1.516,97			
Impuesto a la Renta	-	18.156,17			
UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIO	(27.775,52)	(9.559,99)	(18.215,53)	191%	
	-0,0290	-0,0089			

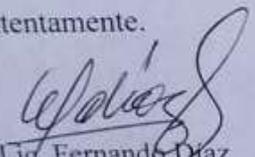
En cuanto a sus resultados se observa un decremento del 11.3% en las ventas, que a su vez ocasionó una disminución de la ganancia en ventas del 16%.

Los gastos con relación al año anterior disminuyeron en 8.5%, sin embargo, con relación al monto de ventas estos fueron superiores en 1.34%.

En conclusión, se puede apreciar que en el presente período se obtuvo una pérdida del 2.9%, superior al año anterior del 0.89% con relación al monto de ventas.

Este informe es únicamente para información y uso de los Accionistas, Directores y Administradores de PLANHOFA C.A., así como de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador y no puede ser utilizado para ningún otro propósito.

Atentamente.



Lic. Fernando Díaz
Comisario Revisor

DIAZ GARCÍA VICTOR FERNANDO

CONTABILIDAD, AUDITORIA Y
ASESORAMIENTO FISCAL

Bellavista, Gaspar González 02-27
y Av. Rumiñahui - Telef.: 032414043
AMBATO - ECUADOR

RUC: 1800882753001

FACTURA 001-001-

Nº 0001156

AUT. SRI: 1125642147

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 21 - 10 - 2019

CIUDAD	DÍA	MES	AÑO
Ambato	26	05	2020

S/ (R) PLANOHOFA - C.A.

RUCO: 1890109183001 Telef

Dirección: Ambato

Guía Remisión N°

CANT.	DETALLE	P. UNIT.	TOTAL
	Servicios profesionales de Comisario Revisor del 2019. Liquidación		300,00

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	
DINERO ELECTRÓNICO	
TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO	
OTROS	

[Firma]
DIRECTOR COMERCIAL

RECIBI CONFORME

Sub Total % 300,00

Sub Total 0%

Descuento

Sub Total

IVA 12% 36,00

VALOR TOTAL 336,00

Impreso en: Pacheco García Mayra Jalely - Pichincha e Imbabura
Tel.: (03) 2 840803 - RUC: 0804252877001 - Aut N°: 13822
del 1101 al 1175 - VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 21-10-2020

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR