NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

1.01 CAJA – BANCOS

La Compañía mantiene como efectivo y equivalentes los valores disponibles en fondos fijos y cuentas bancarias, han permitido solventar los pagos a proveedores externos e internos en forma oportuna.
Saldo del efectivo y equivalente de efectivo al cierre del ejercicio $ 212.535,82.

2.- CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

2.01 - CLIENTES

El saldo de clientes representa el 5.30% del Total del Activo.

El plazo de crédito para clientes establecidos y nuevos va de 30 a 60 días.
El valor de Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre 2017 es de $ 156.034.60, distribuido de la siguiente manera:

Saldos del 2014	Koneru S. A. (Posibilidad cobro) Varios	$ 2.051.48 $ 453.09
Saldos del 2015	Luzuriaga Luís -Con trámite Judicial Varios	$ 3.240.00 $ 685.21
Saldos del 2016	Constante Torres David Patricio- Con trámite Judicial Varios	$ 1.505.93 $ 57.47
Saldo 2017	Alimentos pan Artesano Alpan Constante Torres David Mejía Ramírez Rossita Morales Borja Cesar Augusto Varios	$ 1.002,88 $ 2.954,93 $ 9.345,67 $ 1.454,60 $ 591,34
Saldo 2018	Anexo Saldo Clientes	$ 132.691,98
	Total	**$ 156.034,60**

2.02. Provisión de Cuentas Incobrables

Saldo Al 31 de Diciembre 2018 $ 4.208,90

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

2.03 Provisión deterioro Clientes
Saldo al 31 de Diciembre 2018 $ 47.639,58

Se realiza un cuadro calculando el valor presente de los saldos de los clientes según plazo del crédito del periodo y a una tasa de Interés.
El deterioro de cartera es la pérdida del valor de la cartera por el no pago de la misma. El deterioro de cartera se rige por la normatividad de la NIC 39, Sección 11, NIIF 9. Relacionada con los instrumentos financieros. El deterioro de cartera se aplica cuando hay evidencia objetiva de deterioro.

2.03 – VARIOS DEUDORES
Cuenta Varios Deudores:

PLANHOFA C A.

SALDO CUENTA VARIOS DEUDORES AL 31/12/2018

N O M B R E S	D E T A L L E	V A L O R
AGROCALIDAD	ENVI DE PRODUCTOS A GALAPAGOS	50.00
KIWI	VALOR DE RTENCION	0.80
PLASTICOS TANG	VALOR DE RTENCION	0.60
ALITECNO	ANTICIPO ELABORACION FUNDAS	854.06
NOTARIA	RETENCION	172.42
LENIN ACOSTA	RETENCION	5.00
	Suma	**1082.88**
Sanchez Fernando	Anticipo Habilitación Maquina de Envasado	800.00
	TOTAL:	**1.882,88**

3.- INVENTARIOS

Los inventarios representan el 14.12% del Activo Total.

Los inventarios de la materia prima y suministros se encuentran registrados al costo de adquisición, los productos terminados son valorados en base al costo de adquisición más los gastos de fabricación. Inventario Final asciende a $ 416.071,73

DESCRIPCION	VALOR	%
Inv. Concentrados CON01	5993.08	1.44
Inv. Materia Prima MAP05	11025.94	2.65
inv. Mermeladas Granel MEG	4861.51	1.17
Inv. Mermeladas Frasco MFR07	3067.63	0.74
Inv. Mermeladas Funda MFU08	14.23	0.00
Inv. Pulpas Frisco PFR10	1387.17	0.33
Inv. Producto Lavado PRL12	21100.38	5.07
Inv. Producto pelado PRP13	11045.96	2.65
Inv. Producto Troceado PRT14	22360.59	5.37
Inv. Pulpas Fundas PUF16	76459	18.38
Inv. Pulpas Granel PUG17	159802.37	38.41
Inv. Suministros y Materiales	98241.98	23.61
Inv. Servicio Maquila	683.18	0.16
Inv. Agua Purificada	28.73	0.01
Total	**416.071,75**	**100**

Del total de los inventarios los productos que sobresalen, pulpas al granel el 38.41%, suministros y materiales 23.61%, Pulpa fundas $ 18.38%

Los productos entregados a Clientes como muestras, es considerado como Gasto Promoción Publicidad por $6.512.57; y los que se entregan para el comedor de la Empresa, se contabilizan como autoconsumos por $ 347.43

3.01 Inventario en Tránsito

Al 31 de Diciembre 2018 $ 1.431,34

Al 31 de Diciembre 2018 $ 1431,34, valor que corresponde al registro de los Ingresos de materia prima y suministros al sistema contable que luego es descargado a la facturación, y se contabiliza al Inventario, este valor permanece en Inventario en Tránsito por que los proveedores no entregan el facturero dentro del mes por diferentes motivos entre ellos porque se caduca el facturero y lo entregan en el próximo mes.

3.02 Provisión de Inventarios por Valor Neto de Realización

Al 31 de Diciembre 2018 $ 43.677,55

Se realiza un cuadro con el detalle de las Ventas (cantidad, valor unitario, Venta Total) y el Inventario final (cantidad, valor unitario, Venta Total), se totaliza los gastos y costos de ventas y se calcula el valor que deberíamos provisionar para que cuando se venda el producto no genere una pérdida cuando se vende a un valor inferior al costo.

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. Lo que se busca es que el inventario nunca este sobrevalorado.

3.03 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Activos por Impuestos Corrientes

Nombre	**Valor**
Retenciones Renta de Clientes	$ 13.853,70
Impuesto Renta Pagado por anticipado	$ 7.951,60
Saldo a favor del contribuyente	$ 13.638,65
Retenciones IVA en la Fuente Clientes	$ 1.039,78
Impuesto IVA Pagado	$ 427,60
Retención 2% Interés Póliza de Acumulación	$ 40.92

Retenciones Renta Clientes.-Constituyen Valores que los Clientes le han retenido a la empresa Se liquidara en el Impuesto a la Renta Sociedades

Impuesto a la Renta Pagado Por Anticipado.- Valor pagado de la 1era y 2da cuota del Anticipo del Impuesto a La Renta del Año 2018 Se liquidara en el Impuesto a la renta Sociedades

Saldo a Favor del Contribuyente.-Valor que la empresa tiene a su favor producto del Impuesto a la Renta de Años Anteriores. Se liquidara en el Impuesto a la Renta Sociedades

Retención IVA Clientes y IVA Pagado se devengan en la declaración de Diciembre/2018 que se realizará en Enero/2019.

Retención 2% Interés Póliza de Acumulación Se liquidara en el Impuesto a la Renta Sociedades

4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El activo fijo representa el 75.06% del total del activo.

Los porcentajes aplicados de depreciación están considerados dentro de lo establecido por el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, son: 5% Edificios, 10% Bienes Muebles/Enseres, Equipos de Oficina y Maquinaria/Equipo, 30% Equipos de Cómputo, 20% Vehículos.

Total Propiedad Planta y Equipo $ 2.212.845,05
Valor Depreciación Acumulada al 31 de Diciembre 2018 $ 379.066,97

En el año 2018 se adquiere los siguientes activos de Propiedad Planta y Equipo:

	PLANHOFA C.A.				
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
	ADQUIRIDOS DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
Cuenta	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**	**Fecha**	**Proveedor**	**Factura**	**Valor**
1.02.01.02.02.01	**Muebles y Enseres**				
1.02.01.02.02.01	6 sillas giratorias	31/01/2018	GUANGA CHAUCA CARLOS ALFONSO	00000170	420.00
1.02.01.02.02.01	6 escritorios	31/03/2018	GUANGA CHAUCA CARLOS ALFONSO	00000181	1891.43
1.02.01.02.02.01	Impresora LEXMAK	05/06/2018	MANGUI GUANANGA ELSA PATRICIA	00004594	330.35
1.02.01.02.02.01	LED TCL 32P SMARtv	18/07/2018	OCAÑA RODRIGUEZ JOSE	00004025	321.43
					2963.21
1.02.01.02.17.01	**Asfalto Parqueadero**	31/05/2018	FONSECA RAMIREZ RAFAEL ANTONIO	00000027	**29466.60**
	Maquinaria y Equipo				
1.02.01.02.13.14	Piezas y Adaptación de Selladora Automatica	30/04/2018	CHICAIZA BASANTES LUIS	00000289	**7505.00**
1.02.01.02.13.29	Selladora banda continua FRD100 COARA	31/01/2018	ARANGO ARANGO ANDRES	00003376	**1000.00**
1.02.01.02.13.21	Repotenciacion Envasadora	26/11/2018	TOSCANO ALULEMA JAVIER	00000630	**3500.00**
1.02.01.02.13.29	TRANSPORTADORACERO INOXIDABLE	16/08/2018	BALLADARES ACOSTA EMERSON	00000911	**705.00**
1.02.01.02.13.30	Montacarga Eléctrico UTILEV UT18PTE191735	31/05/2018	ANTONIO PINO YCAZA CIA.LTDA.	00020012	**24600.00**
1.02.01.02.13.31	Sistema de Parqueo Automatizado	30/06/2018	SEIGMA CIA. LTDA.	00000005	20332.00
1.02.01.02.13.32	Planta Purificadora de Agua	30/06/2018	SIMALEZA ARMIJOS DOLORES	00000086	22297.85
1.02.01.02.13.32	Ablandador y Sedimentador	28/05/2018	SIMALEZA ARMIJOS DOLORES	00000075	2848.87
1.02.01.12.02.60	Amasadora apacidad 50 libras	05/07/2018	TORRES TORRES PILAR	00001219	732.14
					83520.86
	Mejoramiento Planta Industrial				
1.02.01.02.10.02	Recubrimiento Epoxico 225 m2	11/07/2018	PISOS INDUSTRIALES EPOXI	00000038	**4275.00**
	Equipo de Exibicion				
1.02.01.02.13.11	Glacial Glass -166p Blanca	14/11/2018	ECUATORIANA DE ARTEFACTOS S.A.	000001822	**503.94**
			TOTAL:		**120729.61**

4.01 Amortizable

Nombre	**Detalle**	**Valor**
Amortización	Saldo al 31 de Diciembre 2018	$ 84.638,77
Amortización Acumulada	Saldo al 31 de Diciembre 2018	$ 84.638,77
	Saldo	$ 0,00

Estos Rubros están Totalmente Amortizados, estas cuentas se utilizan para prorratear gastos en varios meses y en gasto no afecte a los resultados de un solo mes.

Activo Por Impuesto Diferido

Al 31 de Diciembre 2108 $ 3.050,44
Valor Resultante de los Gastos de Jubilación Patronal No Deducible y de los Gastos de Desahucio No Deducible se calcula el 25%

Detalle	Valor	25%
Gasto Jubilación Patronal No Deducible	9,751.00	2.437.75
Gasto Desahucio no deducible	2,450.74	612,69
Total	12.201,74	3.050,44

5.- PROVEEDORES

Las cuentas de Proveedores representa el 10.22% del total del pasivo.

Detalle	Valor Total
Obligaciones por pagar a Proveedores de bienes y servicios	$ 36.828,04
Varios	$ 228,86
Sueldos y Salarios Por Pagar	$ (173,78)
Total	**$ 36.883,12**

Obligaciones por pagar a Proveedores de bienes y servicios.- Son valores a Pagar por compra de materia prima, suministros, etc.
Varios.- Son Valores de Cheques realizados a proveedores de años anteriores que no han sido cobrados y fueron reversados a esta cuenta.
Sueldos y Salarios Por Pagar.- En el mes de Diciembre se produjo la salida del Ing. Diego Layedra Gerente anterior y nos quedamos con un numero de cheques limitados para realizar pagos emergentes uno de esos casos es el pago de remuneraciones del mes de Diciembre al personal, en el cual se incluyó el valor a pagar a Abefarm por convenio de compra a crédito de medicamentos del personal, valor que se descuenta al personal que ha adquirido medicamentos, esto por no disponer de cheques.

5.1. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
Obligaciones con la Administración tributaria el 8.19% del total del pasivo.

Detalle	Valor Total
Obligaciones con la Administración tributaria	
Retenciones Impuesto renta	**$ 355.20**
Retenciones del IVA	**$ 441.71**
Impuesto Iva Cobrado	**$ 3247.50**
Impuesto a la renta Ejercicio Económico 2018	**$ 25.518,87**
Total	**$ 29.563,28**

Obligaciones con la Administración Tributaria
Son Valores que serán liquidados en la Declaración del IVA, Declaración de Retenciones en la Fuente Mensual y el Impuesto a La renta será liquidado el Impuesto a la Renta de Sociedades del 2018 hasta el mes de Abril 2019.

Obligaciones con el IESS ES el 1.54% del total del pasivo.

Detalle	Valor
Obligaciones con el IESS	
Aporte Patronal	$ 3117,27
Iece-Secap	$ 151,36
Fondo de reserva	$ 536,02
Prestamos IESS (Trabajadores)	$ 1751,19
	$ 5.555,84

Obligaciones con el IESS
Valores que deberán ser cancelados hasta el 15 de enero 2019, mediante débito bancario

Obligaciones con Empleados 5.32% del total del pasivo.

Detalle	Valor
Obligaciones con Empleados	
XIII Sueldo	$ 3.644,43
XIV Sueldo	$ 4.098,02
Vacaciones	$ 9.936,30
15% Participación Trabajadores	$ 1.516,97
Suma	**$ 19.195,72**

6.- PASIVO A LARGO PLAZO

6.01 Las Provisiones para Jubilación Patronal 31.13% del total del pasivo.

Las Provisiones para Jubilación Patronal, Desahucio de Empleados son calculadas por la firma Logaritmo Cía. Ltda. -Servicios Actuariales, la estimación esta aplicada a empleados y Trabajadores desde la fecha de ingreso a la Empresa

DETALLE	VALOR
Jubilación Patronal al 31 dic 2017	$ 107.806,16
Jubilación Patronal No Deducible al 31 dic 2018	$ 4.553,51
	$ 112.359,67

Base legal

Ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera

Artículo 1.- En la Ley de Régimen Tributario Interno, efectúense las siguientes reformas:
.....
3. En el artículo 10 (**Deduccione**s) efectúense las siguientes reformas:

a) Sustitúyase el numeral 13 por el siguiente:

"**13.-** Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a le dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal".

Recomendación Auditoria Externa

Se sugiere al departamento contable, identificar contablemente las provisiones mantenidas por jubilación patronal y bonificación por desahucio de años anteriores y la correspondiente al período sujeto a revisión con la finalidad de mantener un adecuado control de las mismas, así como tener en cuenta la deducibilidad de estos rubros en la conciliación tributaria y el reconocimiento del impuesto diferido que corresponde.

6.02 Las Provisiones para Desahucio de Empleados 5.34% del total del pasivo.

DETALLE	VALOR
Desahucio al 31 dic 2017	$ 19.263,47

Provisión de Desahucio que se mantiene en el caso de salida de los trabajadores ya que la Ley establece que se debe cancelar el 25% de su última Remuneración por cada año completo de trabajo

6.03.- PASIVO DIFERIDO

Impuestos Diferidos:
Esta cuenta generada por Aplicación NIFS en el año 2012, Cuenta Impuestos Diferidos saldo de

Impuestos Diferidos al 31 Dic 2017	$ 142.434.80
Impuestos Diferidos al 31 Dic 2018	$ 138.122.55

7. PATRIMONIO NETO

7.01.- CAPITAL SUSCRITO

El valor del Capital de la Compañía al 31 de Diciembre/2018 se encuentra conformado de la siguiente manera:

NOMBRES	VALOR	PORCENTAJE
MAGAP	$ 461.515,00	22.16
G.A.D. MUNICIPALIDAD AMBATO	$ 65.180,00	3.13
FUNDACION MONS. CANDIDO RADA	$ 253.416,00	12.17
ECLOF	$ 241.797,00	11.61
UNAPEMAT	$ 1.060.773,00	50.93
TOTAL	**$ 2.082.681,00**	**100.00**

7.02.- RESERVAS

7.03 RESERVA LEGAL $ 59.665.35

7.04 RESERVA DE CAPITAL $ 254.712.89

7.05 RESERVA POR REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS

Esta reserva se generó por la Adopción de las Normas Internacionales NIIFS, basados en la información del Perito Avaluador, aplicadas en el 2012, valor $ 332.114.87.

8.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE ADOPCION DE LAS NIIFS POR PRIMERA VEZ

Es el resultado de los registros contables en la aplicación de NEC A NIIFS, realizados en la Implementación de las NIIFS, en el año 2012, valor $ 95.632.63.

9.- APLICACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIFS"

La Superintendencia de Compañías según resolución No. 08.G.DSC.010, publicada en el Registro Oficial No 498 el 31 de Diciembre del 2008, establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Planhofa C. A continúa dando cumplimiento a esta resolución, Propiedad Planta y Equipo $ 6.396,76, Inventarios al Valor Neto de Realización $ 20178,10 y Cartera $ 3.901,00, de acuerdo a cuadros técnicos.

10.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Utilidad al 31/12/2018 $ 10.113,13

14.- INGRESOS

Ventas de Productos	$ 589.739,10
Ventas de Servicios	$ 232.441,79
Exportación de Productos	$ 256.305,60
Total Ventas	$1.078.486,49
- Costo de Ventas	$ 719.571,74
Utilidad Bruta	$ 358.914,75
- Gastos Administrativos y Ventas	$ 365.891,02
+ Otros Ingresos	$ 17.089,40
Resultado Ejercicio Utilidad	**$ 10.113,13**

Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 79.- Reclamación por pagos indebidos o en exceso.- Para el caso de los contribuyentes definidos en el literal a) del artículo 72, si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido, o una solicitud de pago en exceso, o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.

CASO 1.2.- IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MENOR AL ANTICIPO PAGADO El contribuyente tiene un impuesto a la renta causado de USD 80.000 y retenciones que le han efectuado el año corriente de USD 50.000. Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto, donde se tendrá en cuenta lo siguiente:

Anticipo calculado/pago definitivo de IR: USD 100.000
(-)Cuotas del anticipo pagadas en julio/septiembre: USD 30.000
(-)Retenciones que le han sido efectuadas: USD 50.000
(=)Impuesto a la renta a pagar: USD 20.000

Como se puede ver, previo al pago del saldo pendiente del anticipo, el contribuyente considera las retenciones que le han efectuado, y en este caso, paga la diferencia.

PLANHOFA C.A.

	CONCILIACION TRIBUTARIA			
	AÑO 2018			
	VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS			1,095,575.89
+	INGRESOS EXENTOS			
-	COSTOS			719,571.74
-	GASTOS DEDUCIBLES			365,891.02
=	**UTILIDAD TRIBUTARIA**			**10,113.13**
	CALCULO DEL 15% DE UTILIDAD A LOS TRABAJADORES			
	UTILIDAD CONTABLE			10,113.13
-	15% para Trabajadores			1,516.97
-	Otros ingresos no sujetos de impuesto a la renta /reversión jubilación y desahucio			5,197.51
más	Participación trabajadores atribuible ingresos no objeto impuesto Renta			779.63
más	Gastos no Deducibles			11,340.76
	Generación diferencias temporarias:			
más	Gasto Jubilación patronal No Deducible (casillero 816 formulario 101)			9,751.00
más	Gasto desahucio no deducible (casillero 816 formulario 101)			2,450.74
	BASE IMPONIBLE O UTILIDAD GRAVABLE			**27,720.78**
-	AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES(5 AÑOS)		11,645.88	4,135.88
-	DEDUCCION PAGO A TRABAJ. CON DISCAPACIDAD			
-	DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS			0.00
	BASE CALCULO IMPUESTO RENTA			**23,584.90**
	CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA:			
	Base Imponible			
	Valor a reinvertir (MENOS)	12%		
	Utilidad Gravable	25%		23,584.90
	IMPUESTO CAUSADO			**5,896.22**
	Anticipo determinado			**25,518.87**
	Impuesto a la Renta Corriente			**25,518.87**
	GASTO IMPUESTO A LA RENTA			
	Gasto Impuesto renta corriente (casillero 888)			**25,518.87**
	Ingreso impuesto diferido (pasivo impuesto diferido) (casillero 889)			**-6,396.76**
	Gasto impuesto diferido (pasivo impuesto diferido) (casillero 889)			**2,084.51**
	Ingreso impuesto diferido (activo impuesto diferido) (casillero 889)			**-3,050.44**
	Total Gasto Impuesto a la Renta			**18,156.19**
	Pérdida Contable del Ejercicio			**-9,560.02**

Ing. Patricia Gavilánez
Contadora