

3483

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
DE LA COMPAÑÍA

GREEN LAND S. A.**

Alejandro Ausberto Soledispa Matute

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
INGENIERO COMERCIAL
MAGÍSTER EN ENSEÑANZA SUPERIOR
DIPLOMADO EN AUDITORIA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD**

**Auditor Externo Calificado y Registrado por:
La Superintendencia de Compañías**

Rocafuerte N° 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
2600-504
Jipijapa- Manabí



CONTENIDO:

- **DICTAMEN**

- **ESTADOS FINANCIEROS**

- Balance de Situación
- Estado de Resultados
- Evolución del Patrimonio
- Flujo del Efectivo
- Balances Generales Comparativos

- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO DE GESTIÓN DE CALIDAD
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE A LA JUNTA GENERAL
DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA GREEN LAND S. A.**

- ▶ Audite el Balance General, los Estados de Resultados correspondientes de Cambios y de Flujos de Efectivos por el año terminado al 31 de Diciembre del 2008. Facultado en mi calidad de AUDITOR me permito emitir mi opinión sobre los Estados Financieros, dejando constancia que la responsabilidad de los mismos es de la administración de la Compañía **GREEN LAND S. A.**
- ▶ He realizado y diseñado los Estados Financieros aplicando las normas de Auditoria generalmente aceptados, para lograr obtener una certeza razonable y poder comprobar que estos, no contengan exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativos. Se incluye además el examen a base de pruebas sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. También la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, y una evaluación prolija de la presentación general de los Estados Financieros. Estimo que mi trabajo de AUDITORIA lleva consigo una base sólida y razonable que me permite emitir mi opinión:
- ▶ Los Estados Financieros de la Compañía **GREEN LAND S. A.** presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, al 31 de Diciembre del año 2008 la situación real financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios de su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, rigiéndose con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Mayo, 27 del 2009

Alejandro A. Soledispa Matute
CPA. N° 4842 ING. COM. CCE
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159



Roca fuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR

DIPLOMADO DE GESTIÓN DE CALIDAD
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

GREEN LAND S. A.
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO	NOTAS		
ACTIVO CORRIENTE			837.492,16
ACTIVO DISPONIBLE		11.869,20	
Caja	2	1.360,00	
Banco		10.509,20	
ACTIVOS EXIGIBLES		740.985,95	
Cuentas por Cobrar	3	700.189,52	
Crédito Tributario IR	4	69.967,23	
Provisión Cuentas Incobrables	5	-29.170,80	
ACTIVO REALIZABLE		84.637,01	
Realizable	6	84.637,01	162.142,24
ACTIVOS FIJOS			
No Depreciables	7	65.597,51	
Terreno		65.597,51	
Depreciables	8		175.270,45
Vehículos		147.771,91	
Equipo de Computación		14.455,10	
Maquinaria y Equipo		4.428,93	
Muebles y Enseres		5.080,43	
Equipos de Instalación		3.534,08	
Depreciaciones	9	-78.725,72	
Depreciación acumulada de Activos		-78.725,72	
TOTAL ACTIVO			999.634,40

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO DE GESTIÓN DE CALIDAD
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

GREEN LAND S. A.
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PASIVO EXIGIBLE		762.635,24	762.635,24
Proveedores	10	674.625,56	
Impuestos por Pagar	11	9.174,54	
Beneficios sociales por Pagar	12	1.290,060	
Impuesto a la Renta	13	45.380,86	
Participación Trabajadores	14	32.164,22	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			31.262,82
PASIVO NO EXIGIBLE			31.262,82
Prestamos Bancarios	15	31.262,82	
TOTAL PASIVO			793.898,06
PATRIMONIO NETO	16	43.641,02	
CAPITAL SUSCRITO		800,00	
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN		41.326,00	
RESERVAS		1.515,02	
RESULTADOS	17	162.095,32	
Utilidad del Ejercicio		162.095,32	
TOTAL PATRIMONIO NETO			205.736,34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO			999.634,40

[Signature]

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO DE GESTIÓN DE CALIDAD
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

GREEN LAND S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	NOTAS	
INGRESOS OPERACIONALES		9.507.724,64
Ventas Netas	18	9.507.724,64
EGRESOS OPERACIONALES		8.706.973,96
Costos	19	8.706.973,96
UTILIDAD BRUTA		800.750,68
Gastos de Administración	20	701.805,77
UTILIDAD OPERACIONAL		98.944,91
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		115.483,21
Otros Ingresos	21	151.865,01
Otros Egresos	22	-36.381,80
UTILIDAD DEL EJERCICIO		214.428,12

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL - MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO - REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR

DIPLOMADO DE GESTIÓN DE CALIDAD
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

GREEN LAND S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES FUTURA CAPITALIZ.	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS	TOTALES
SALDO AL 31-XII-2007	800,00	1.515,02	41.326,00	286.905,83	-691,21	160.813,58	490.669,22
UTILIDADES ACUMULADAS				-286.905,83			-286.905,83
PERDIDAS ACUMULADAS					691,21		691,21
RESULTADOS						-160.813,58	-160.813,58
UTILIDAD LIQUIDA						214.428,12	214.428,12
15% TRABAJADORES						-32.164,22	-32.164,22
IMPUESTO A LA RENTA						-20.168,58	-20.168,58
SALDO AL 31-XII-2008	800,00	1.515,02	41.326,00			162.095,32	205.736,34

SM

Roca fuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO DE GESTIÓN DE CALIDAD
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

GREEN LAND S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
INGRESOS OPERACIONALES		9.507.724,64
VENTAS NETAS	9.507.724,64	
EGRESOS OPERACIONALES		8.706.973,96
COSTOS	8.706.973,96	
UTILIDAD BRUTA		800.750,68
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		701.805,77
UTILIDAD OPERACIONAL		98.944,91
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		115.483,21
OTROS INGRESOS	151.865,01	
OTROS EGRESOS	-36.381,80	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		214.428,12
DEPRECIACIONES		11.909,56
SUB-TOTAL		226.337,68
VARIACIONES		226.337,68
ACTIVO DISPONIBLE	57.720,18	
EXIGIBLES POR COBRAR	431.787,41	
ACTIVOS REALIZABLES	-19.092,43	
ACTIVO NO DEPRECIABLE	-40.697,51	
ACTIVOS DEPRECIABLES	39.953,86	
PASIVOS EXIGIBLES	-175.238,03	
PASIVOS NO EXIGIBLES	2.408,96	
15% REPARTO DE UTILIDADES	-32.164,22	
IMPUESTO A LA RENTA	-20.168,58	
RESULTADO	-18.171,96	
VARIACIONES DEL EFECTIVO		0,00
SALDO INICIAL		1.360,00
SALDO ACTUAL		1.360,00

S/m.

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO DE GESTIÓN DE CALIDAD

AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

GREEN LAND S. A.
BALANCES GENERALES COMPARATIVOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	2007	2008	VARIACIONES
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO DISPONIBLE	1.307.907,32	837.492,16	-470.415,16
CAJA	69.589,38	11.869,20	-57.720,18
BANCO	1.360,00	1.360,00	
	68.229,38	10.509,20	
ACTIVOS EXIGIBLES	1.172.773,36	740.985,95	-431.787,41
CUENTAS POR COBRAR	1.086.070,42	700.189,52	-385.880,90
PROV CTAS INCOBRABLES	-16.196,06	-29.170,80	-12.974,74
OTRAS CTAS POR COBRAR	23.155,32		-23.155,32
CREDITO TRIBUT IR	79.743,68	69.967,23	-9.776,45
ACTIVO REALIZABLE	65.544,58	84.637,01	19.092,43
REALIZABLES		84.637,01	19.092,43
ACTIVOS FIJOS	149.489,03	162.142,24	12.653,21
NO DEPRECIABLES	24.900,00	65.597,51	40.697,51
TERRENO	24.900,00	65.597,51	40.697,51
DEPRECIABLES	215.224,31	175.270,45	-39.953,86
VEHICULOS	190.227,28	147.771,91	-42.455,37
EQUIPO DE COMPUT	13.255,33	14.455,10	1.199,77
MAQUIN Y EQUIPO	3.251,49	4.428,93	1.177,44
MUEBLES Y ENSERES	4.919,33	5.080,43	161,10
OTROS ACTIVOS TANGIB.	3.570,88	3.534,08	-3.570,88
EQUIPOS DE INSTALACIÓN			3.534,08
Depreciaciones	90.635,28	78.725,72	-11.909,56
DEP ACUMULADA DE ACT.	90.635,28	78.725,72	-11.909,56
TOTAL ACTIVO	1.457.396,35	999.634,40	-457.761,95

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL - MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO - REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO DE GESTIÓN DE CALIDAD
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

GREEN LAND S. A.				
BALANCES GENERALES COMPARATIVOS				
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008				
	2007	2008	VARIACIONES	
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
PASIVO EXIGIBLE				
PROVEEDORES	850.256,17	706.789,78	-143.466,39	-175.238,03
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	37.678,69		-37.678,69	
IMPUESTOS POR PAGAR		9.174,54	9.174,54	
ADMINISTRACIÓN TRIBUT	14.009,53		-14.009,53	
APORTES AL IESS	115,34		-115,34	
OBLIGACIONES CON EMPL.	7.434,67	46.670,92	39.236,25	
PARTICIP DE TRABAJAD.	28.378,87		-28.378,87	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	28.853,86	31.262,82	2.408,96	2.408,96
PASIVO NO EXIGIBLE				
PRESTAMOS BANCARIOS				
TOTAL PASIVO	28.853,86	31.262,82	2.408,96	2.408,96
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SUSCRITO	330.546,85	43.641,02	-286.905,83	
RESERVAS	800,00			
APORTES FUTURA CAPITALIZA	1.515,02			
UTILIDADES EJERCICIOS ANTE	41.326,00			
RESULTADOS	160.122,37	162.095,32	-286.905,83	
PERDIDAS ACUMULADAS				1.972,95
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-691,21	691,21		
TOTAL PATRIMONIO NETO	160.813,58	162.095,32	1.281,74	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	490.669,22	205.736,34	-284.932,88	
	1.457.396,35	999.634,40	-457.761,95	

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

GREEN LAND S. A.

NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS BASES DE PRESENTACIÓN

Revisados los Estados Financieros, presentan aquellos aplicaciones de Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador. En el Estado de Resultados, las partidas se las consideran a sus costos históricos.

La aplicación de Principios y Políticas de Contabilidad recomendables y precisas de la Compañía "GREEN LAND S. A." permite una indagación confiable e inmediata, facilitando que los valores del Activo tengan una absoluta custodia.

2.- DISPONIBLES 11.869,20

Caja	1.360,00
-------------	-----------------

Chica	100,00
Chica Transportación	80,00
Chica Vendedores	570,00
Chica Pedernales	300,00
Chica Suc. Pedernales	70,00
Chica Juan Bosco Cedeño	190,00
Chica Suc. Flavio Alfaro	<u>50,00</u>

Banco	10.509,20
--------------	------------------

Pichincha	<u>10.509,20</u>
-----------	------------------

EXIGIBLES 740.985,95

3.- Cuentas por Cobrar 700.189,52

Cuentas por Cobrar	<u>700.189,52</u>
--------------------	-------------------

4.- Crédito Tributario IR 69.967,23

Impuesto a la Renta Retenido	<u>69.967,23</u>
------------------------------	------------------

5.- Provisión Ctas Incobrables -29.170,80



6.- ACTIVO REALIZABLE		84.637,01
Inventario		84.637,01
Mercaderías 0%	66.819,82	
Mercaderías 12%	17.817,19	

ACTIVOS FIJOS		162.142,24
7.- No Depreciables		65.597,51
Terreno	65.597,51	

8.- Depreciables		175.270,45
Vehículos	147.771,91	
Equipo de Computación	14.455,10	
Equipo de Oficina	5.080,43	
Muebles y Enseres	4.428,93	
Equipos de Instalación	3.534,08	

9.- Depreciaciones		
Depreciaciones Acumuladas de Activos		-78.725,72
Vehículo	-69.259,10	
Equipo de Computación	-6.885,57	
Equipo de Oficina	-674,30	
Muebles y Enseres	-1.213,33	
Equipo de Instalación	-693,42	

PASIVO		793.898,06
PASIVO EXIGIBLE		762.635,24
Ctas por Pagar	674.625,56	
10.- Proveedores	674.625,56	
11.- Impuesto por Pagar		
Retención en la Fuente	9.174,54	
IR por Pagar	8.562,94	
IVA Retenido	611,60	
12.- Beneficios Sociales por Pagar	1.290,06	
Aportes al IESS	1290,06	

sm

13.- Impuesto a la Renta 45.380,86

14.- Participación de Trabajadores 32.164,22
15% UTILIDAD 32.164,22

PASIVO NO EXIGIBLE 31.262,82

15.- Préstamos Bancarios 31.262,82

16.- PATRIMONIO NETO 205.736,34

Capital 43.641,02

Capital Social 42.126,00

Capital Suscrito 800,00

Aporte Futura Capi 41.326,00

Superavit de Capital 1.515,02

Reserva de Capital 1.515,02

17.- RESULTADOS 162.095,32

Utilidad del Ejercicio 162.095,32

INGRESOS OPERACIONALES 9.507.724,64

18.- Ventas Netas 9.507.724,64

Tarifa 0% 9.304.041,98

Tarifa 12% 203.682,66

EGRESOS OPERACIONALES 8.706.973,96

19.- Costos 8.706.973,96

Inventario Inicial 65.544,58

Compras 8.726.066,39

Tarifa 0% 8.527.071,56

Tarifa 12% 198.994,83

Inventario Final -84.637,01



20.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**701.805,77****Gastos 180.417,67**

Sueldos y Salarios	94.190,96
Décimo Cuarto Remuneración	3.916,63
Comisiones a vendedores	23.136,98
Gastos de Representación	5.325,75
Gastos de Viaje	4.083,89
Aporte Patronal IESS	8.965,71
Honorarios Profesionales	6.742,07
Uniforme Personal Administrativo	358,99
Gasto de Intereses	15.947,25
Décimo Tercer Sueldo	8.523,88
Vacaciones no gozadas	4.071,25
Liquidación Patronal	4.874,91
Gstos de Capacitación	279,40

Servicios Básicos 17.388,93

Empresa Electrica	2.895,20
Consumo Telefónico	13.325,71
Agua Potable	141,88
Servicio Correo Electronico	1.026,14

Arriendos 13.453,21

Locales y Oficina	13.453,21
-------------------	-----------

Otros Gastos 490.545,96

Mant y Rep Act Fijo	25.928,37
Fondo de Reserva	5.299,92
Dep Activo Fijo	78.725,72
Publicidad y Propaganda	8.283,24
Servicio envio comunicación	337,25
Alimentación y Refrigerio	7.548,82
Materiales Aseo y Limpieza	852,62
Seguridad y Vigilancia	748,00
Gtos de Transp en Compras	273.431,89
Suministros y Mat de Oficina	10.525,95
Combustible	19.478,81
Mant de Vehículo	22.874,46
Tikes	782,95
Gtos Bancarios	1.359,37
Gtos Bar Cafeteria	456,40



Gtos Seguros	12.745,73
Gtos de Estibaje	5.748,55
Gtos de hospedaje	374,01
Gtos de movilización	257,00
Gtos Remodelación Ofic	533,96
Gtos Inst y mant. De Programas	2.404,38
Gtos Iva Proporcional	9.496,85
Gtos de Impuestos y Multas	441,89
Gtos de Matriculas de Vehículos	1.909,82

INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

115.483,21

21.- OTROS INGRESOS 151.865,01

Bonificación Vol Ventas (Pronaca) 151.865,01

22.- OTROS EGRESOS -36.381,80

NO OPERATIVOS -8.158,53

Bonif a empleados -540,13

Agasajos -3.670,35

Contribución Econ. -3.948,05

Extraordinarias -28.223,27

Pérdida Robo Activ -7.128,88

Otros serv sin reten -21.094,39