

CEJARDEPA S.A.

**INFORME DE AUDITORIA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

AÑO 2009

ESMERALDAS, MARZO DEL 2011 (TOA)

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y DIRECTORIA DE LA EMPRESA CEJARDEPA S.A.

1. Hemos examinado el balance general adjunto de la EMPRESA CEJARDEPA S.A. del 1 de enero de 2009 al 31 de Diciembre del 2009 y el correspondiente estado de resultados, puesto que el Flujo de Efectivo y Estado de Evolución del patrimonio, no ha sido presentado por la empresa. Estos Estados Financieros y sus notas explicativas son de responsabilidad de la Administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre tales estados financieros basados en nuestra auditoría.
2. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren de la planificación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustente lo importante y revelaciones en los estados financieros. También incluye evaluar los principios de contabilidad usados y las estimaciones significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la auditoría realizada proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. CEJARDEPA S.A. fue constituida el 30 de marzo del 2005 según fe pública de la Notaria Trigésima del Cantón Guayaquil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 25 de mayo del 2005 e inicia sus actividades el 11 de Julio del 2005, según el RUC. El periodo 2009 es primer año a auditar.
4. En razón de que fuimos autorizados para iniciar la auditoría en Febrero del 2011 no nos fue posible verificar el inventario físico de inventarios (saldo \$ 16,339.02) ni de activos fijos al 31 de diciembre del 2009, pero en el transcurso de la auditoría se solicitó realizar una verificación física de los activos fijos puesto que en año 2010 no se realizaron adquisiciones; así mismo se realizó una avalúo a los bienes inmuebles (terreno), ya que valor presentado en los balances \$8,400.00 está fuera de la realidad.

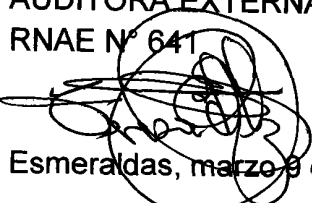
TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

5. En el balance general en el grupo de activos corrientes se encuentra registra la cuenta inversiones en camposanto por un valor de \$ 66,260.90 este valor corresponde a costo ya que esta inversión fue para mejoramientos de las bóvedas y lotes vendidos, esta transacción fue corregida en los estados financieros auditados.
6. La actividad principal de la empresa es de "Construcción, diseño, administración y venta de áreas destinadas a la actividad de camposantos, cementerios,.....", y los contratos firmados con los clientes es un convenio de concesión y por lo tanto CEJARDEPA S.A. se compromete a vender y administrar a favor de un CONCESIONARIO, la concesión a perpetuidad de espacio o servicios funerarios, según lo que estipula las cláusulas de los estatutos y contratos. Por lo tanto aplicando la NIC 18 numeral 3" **VENTAS EN CUSTODIA**", los ingresos son registrados una vez que el CONCESIONARIO asuma el riesgo del bien o del servicio o cuando realice el pago final de una serie de plazos.
7. Aplicando la NIC 18, los abonos de los clientes se registran en una cuenta del grupo de activos, contra una cuenta de pasivo, hasta que se genere el ingreso contablemente; al 31 de diciembre existe un saldo en \$ 380.200.85 sobre la base de registros de operaciones contables y reporte proporcionado por el responsable del departamento de facturación y Caja, el mismo que es parte de nuestros papeles de trabajo por ser evidencia relevante.
8. Según balances no se evidencia, las provisiones respectivas de obligaciones laborales tales como: Bonificación por desahucio, Indemnización por despido intempestivo; la NIC 19 indica que "la empresa debe reconocer los beneficios por terminación de vínculo laboral: bonificación por desahucio y las indemnizaciones laborales" aplicando el principio de devengado, por lo tanto se deben realizar las respectivas provisiones que afectan tanto al Balance general como al Estado de Pérdidas y Ganancias.
9. Dentro de la cuenta obligaciones a largo plazo esta registrado la cuenta PRESTAMOS DE ACCIONISTAS con un saldo de \$ 150,968.02, no existen documentos fuentes que respalden los ingresos pero se evidencia cancelaciones periódicas, se recomienda justificar el origen de la

obligación, caso contrario en el año 2010, se realizara una reclasificación a la cuenta contra ANTICIPO DIVIDENDO ACCIONISTAS, por los desembolsos realizados.

10. El departamento de contabilidad no presenta Estados de Flujo de Efectivo y Evolución del patrimonio, ni las respectivas notas aclaratorias a los Estados Financieros, se recomienda elaborarlos a fin de dar cumplimiento a lo que establecen las NIC'S y sobre todo tener una herramienta de administración financiera, documentos indispensable para toma de decisiones.
11. Al 31 de diciembre la empresa presenta un capital social de \$ 1000.00, la empresa tiene autorización para emitir acciones hasta por un monto de \$ 2000.00 han transcurrido 4 años y el capital autorizado no está cancelado totalmente.
12. El patrimonio se ve afectado con un incremento de \$ 677,403.00 por revaluó del terreno a precio de mercado, según informe del perito, el mismo que forma parte de las pruebas y evidencias del trabajo de auditoría y por ende parte de los papeles de trabajo.
13. Dentro del grupo de patrimonio las cuentas de reserva no muestran saldo alguno, por cuanto la empresa no ha realizado la distribución de utilidades, incumpliendo además su obligación con los trabajadores (utilidades del 15%).
14. En nuestra opinión , excepto por los posibles efectos sobre los estados financieros que pudieran resultar de los asuntos descritos en los párrafos 5,8,9,10,11,13 y 14 los 2 estados financieros presentados por la empresa: Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias presentan razonablemente, en los principales aspectos significativos, la situación financiera de la EMPRESA CEJARDEPA S.A. al 31 de diciembre del 2009, de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad y disposiciones contables establecidas por la Superintendencia de Compañías.

TERESA ORTIZ ANGULO
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA
RNAE N° 641


Esmeraldas, marzo 9 del 2011



TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cuentas							VARIACION		Notas
							Dic-09 a Dic-08	Dic-09 a Dic-08	
Activos									
Caja - Bancos	64,820.75	5%	66,564	32%	-1,744	-3%	D		
Ctas y Dctos. por cobrar por ventas diferidas	380,200.85	29%	31,559	15%	348,642	92%	E		
Provision Cuentas Incobrables	-3,802.00	0%	0	0%		0%			
Crédito Tributario IR	3,426.59	0%	0	0%	3,427	100%	J		
Inventarios	16,339.02	1%	0	0%	16,339	100%	F		
Muebles y Enseres	30,742.95	2%	5,113	2%	25,630	83%	G		
Equipos de oficina	1,602.46	0%	0	0%	1,602	100%	G		
Equipo de Servicios exequiales	27,433.92	2%	0	0%	27,434	100%	G		
Equipos de Computación	6,769.84	1%	8,442	4%	-1,672	-25%	G		
Edificio	74,681.00	6%	74,681	36%	-	0%	G		
Vehiculos	23,652.00	2%	23,652	11%	-	0%	G		
Maquinaria y Equipos	903.24	0%	895	0%	8	1%	G		
Herramientas	1,431.19	0%	468	0%	964	67%	G		
Terrerno	685,803.00	53%	8,400	4%	677,403	99%	G		
Depreciación Acumulada activos fijos	-21,496.83	-2%	-11,927	-6%	-9,570	45%	G		
TOTAL ACTIVOS	1,292,508	100%	207,846	100%	1,088,464	84%			
Pasivos									
Cuentas por Pagar	26,845.65	2%	20,495	10%	6,351	24%	H		
IESS por Pagar	3,636.54	0%	7,623	4%	-3,986	-110%	H		
Beneficios Sociales por pagar	6,309.21	0%	8,081	4%	-1,772	-28%	H		
Impuestos por pagar	2,946.06	0%	4,682	2%	-1,735	-59%	H		
Anticipos recibidos	4,068.46	0%	2,038	1%	2,030	50%	H		
Ingresos por ventas a realizar	380,200.85	29%	0	0%	380,201	100%	H		
Obligaciones a largo plazo	184,760.68	14%	159,476	77%	25,284	14%	H		
TOTAL PASIVOS	608,767	47%	202,395	97%	406,372	67%			
Patrimonio									
Capital	1,000.00	0%	1,000	0%	-	0%	I		
Revalorización patrimonio	677,403.00								
Utilidad (Pérdida) Ejercicio anterior	4,450.92	0%	0	0%	4,451	100%			
Utilidad (Pérdida) Ejercicio actual	886.81	0%	4,451	2%	-3,564	-402%			
TOTAL PATRIMONIO	683,741	53%	5,451	3%	678,290	99%			
Total Pasivos y Patrimonio	1,292,508	100%	207,846	100%	1,084,662	84%			
Materialidad	775,505		124,708						

CEJARDEPA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

INGRESOS	AÑO 2009		AÑO 2008		Dic-09 a Dic-08 Variación	%	Notas
VENTAS NETAS							
Ventas							
Venta de lotes	338,438.00	52.30%	266,333.06	56.00%	72,104.94	21.31%	M
Servicios exequiales	308,688.74	47.70%	209,261.66	44.00%	99,427.08	32.21%	
TOTAL VENTAS NETAS	647,126.74	100.00%	475,594.72	100.00%	171,532.02	26.51%	
COSTOS Y GASTOS							
Costos camposanto	66,260.90	10.24%	0.00	0.00%	66,260.90	10.24%	N
Gastos Operacionales							
Servicios Exequiales	27,765.51		20,050.26				O
Gastos Administrativos	350,160.25	54.11%	328,410.55	69.05%	21,749.70	6.21%	O
Gastos de ventas	171,018.00	26.43%	107,237.01	22.55%	63,780.99	37.29%	O
Gastos financieros	14,433.23	2.23%	15,446.02	3.25%	-1,012.79	-7.02%	O
Total Gastos Operacionales	563,376.99	87.06%	471,143.84	99.06%	92,233.15	-12.01%	O
Total costos y gastos	629,637.89						
MARGEN DE OPERACION	17,488.85	12.94%	4,450.88	0.94%	79,298.87	94.69%	
Otros Ingresos	10,661.14	1.65%	0.00	0.00%	10,661.14	100.00%	
Otros Egresos	27,263.38	4.21%	0.00	0.00%	27,263.38	100.00%	
Utilidad/Pérdida antes Part/Impt.	886.61	10.38%	4,450.88	0.94%	62,696.63	93.37%	

CEJARDEPA S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009
Expresado en USD

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Revalorización P	Balance	Utilidades no distribuidas	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31-12-2008	1,000.00				0.00		1,000.00
Revalorización patrimonio 2009			677,403.00				677,403.00
Distribución de Utilidades Ejercicio 2008				0.00	4,450.92		4,450.92
Resultado del Ejercicio a diciembre 2009				886.32			0.00
Distribución utilidades 2009						886.32	0.00
15% Participación trabajadores				132.95		0.00	132.95
Reserva Legal		56.50				0.00	56.50
25% Impuesto a la Renta				188.34			188.34
Movimiento neto Utilidad				508.53		0.00	508.53
						0.00	0.00
Saldo al 31-12-2009	1,000.00	56.50	677,403.00	0.00	4,450.92	886.32	683,740.24

Las notas que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros

CEJARDEPA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009
Expresado en USD

A	FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Totales
	RECIBIDO DE CLIENTES	657,788.14
	PAGADO A PROVEEDORES Y OTROS PAGOS OPERACIONALES	-657,469.80
	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION	318.34
B	FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:	
	Adquisicion activos	-53,966.00
	S.I.	
	S.F.	
	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	-53,966.00
C	FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
	Prestamo accionista	93,919.33
	Pago de capital (obligaciones bancarias)	-42,015.18
	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	51,904.15
	FLUJO NETO DE EFECTIVO FINAL (A+B+C)	-1,743.51
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	66,564.26
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DICIEMBRE 2009	64,820.75
D	CONCILIACION	
	Utilidad neta	886.32
	+/- Ajuste de perdidas y ganancias	15,770.68
	= Utilidad ajustada de pérdidas y ganancias	16,657.00
	+/- Ajuste de la situación financiera	50,225.60
	Aumento Cuentas por Cobrar	-348,642.00
	Aumento Otras cuentas por cobrar	-3,427.00
	Aumento proveedores varios y otras cuentas de pasivo	402,294.60
	FLUJO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	318.34

Las notas que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros



CEJARDEPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CEJARDEPA S.A. fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil de fecha 30 de Marzo del 2005y e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas con N° 55 y el repertorio general 510 de fecha 11 de julio del 2005.

Tiene por objeto social la construcción, diseño, administración y venta de áreas destinadas a la actividad de camposanto, cementerios, artículos funerarios, salas de velaciones, servicios exequiales; su domicilio es en la ciudad y provincia de Esmeraldas, Parroquia Vuelta Larga (Simón Plata Torres), actualmente mantiene las oficinas de la administración central en las calles Juan Montalvo entre Sucre y Avda. Libertad.

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y los registros contables se mantienen en dólares de los Estados Unidos de América. .

b. RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

El ingreso es reconocido, cuando los servicios son prestados y una vez que el CONCESIONARIO asuma el riesgo del bien o del servicio o cuando realice el pago final de una serie de plazos, siendo esta la base del reconocimiento de realización. "Este principio requiere que el ingreso esté devengado antes de ser registrado".

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA



c. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA Y OTRAS POLITICAS

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación tributaria referente a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC # 17), aplicada en el año 2000. Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

La empresa registra sus transacciones utilizando el ACPC y deprecia sus activos fijos aplicando el método de línea recta, así mismo la cuentas incobrables son provisionas con un porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno

Los Inventarios.- están contabilizados al valor de transferencia o adquisición, no determina ningún costo por cuanto no determinan unidad de ha determinado políticas de control interno

Los gastos.- son registrados de acuerdo con el método de devengado, es decir cuando se causan

Provisión de cuentas incobrables.- la empresa no aplica ninguna provisión a las cuentas por cobrar, ni mantiene políticas de concesión y recuperación de cartera, pero la recuperación la realiza mediante recaudadores, los mismos que reciben un porcentaje por concepto de comisión en base al monto recaudado, de acuerdo una tabla que regula los respectivos pagos.

d. EFECTIVO:

		NOTA
CAJA GENERAL	43,371	1
BANCOS LOCALES	21,449	2
TOTAL	64,821	

(1) Incluye los saldos de la cuenta Caja chica (\$ 1440.72) y Caja Mayor (\$ 41930.60)

(2) Incluye los saldos de las cuentas que mantiene en los siguientes bancos:

Banco de Guayaquil	3227.42
Banco Internacional	16713.60
Banco del Pichincha	1508.41

La mayor parte de los movimientos se realizan cuenta bancaria del Banco Internacional

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA



e. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR VENTAS DIFERIDAS

Bouchers	5,674	
Cheques a la vista	6,034	
Recibos clientes	368,493	1
Total Cuenta y Documentos por cobrar	380,201	

(1) Recibos Clientes , representa los valores recaudados en efectivo, o descuento vial rol de pagos

de acuerdo a los plazos y montos establecidos en los contratos respectivos
como estrategia para incrementar sus ventas la empresa realiza ventas corporativas,

f. INVENTARIOS

Inventario en cofres	10,878
Inventario insumos servicios exequiales	2,400
Inventario de suministros y materiales	1,878
Inventario de osorios	1,243
TOTAL	16,399

NOTA: No existe políticas ni normativas de control interno en cuanto a los inventarios de materiales de consumo, la base de fundamente es verificación.

g. ACTIVOS FIJOS

Cuentas	Diciembre 2009	Diciembre 2008	Variación	
			US\$	%
Muebles y Enseres	30,742.95	5,113	25,630	83%
Equipos de Oficina	1,602.46	0	1,602	100%
Equipos de Servicios Exequiales	27,433.92	0	27,434	100%
Terreno	8,400.00	8,400	0	0%
Equipos de Computación	6,769.84	8,442	-1,672	-25%
Edificio	74,681.00	74,681	0	0%
Vehículos	23,652.00	23,652	0	0%
Maquinarias y equipos	903.24	895	8	1%
Herramientas	1,431.19	468	964	67%
Depreciación activos fijos	-21,496.83	-11,927	-9,570	45%
TOTAL	154,120	109,724	44,396	29%

Los activos fijos se han incrementado notablemente, por compras realizadas, en vista que las actividades y por ende los ingresos también se han incrementado.

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

h. PASIVOS

CUENTAS	Diciembre 2009	Diciembre 2008	Variación US\$	%	NOTAS
Cuentas por Pagar	26,845.65	20,495.00	6,350.65	0.24	1
IESS por Pagar	3,636.54	7,622.93	-3,986.39	-1.10	2
Beneficios Sociales por pagar	6,309.21	8,081.07	-1,772.00	-0.28	3
Impuestos por pagar	2,946.06	4,681.51	-1,735.00	-0.39	4
Anticipos recibidos	4,068.46	2,038.22	2,030.24	0.50	5
Ingresos por ventas a realizar	380,200.85	0.00	380,200.85	1.00	6
Obligaciones a Largo Plazo	184,760.68	159,476.47	22,284.01	0.14	7
Total	608,747.45	202,395.20	406,372.25	0.67	

1.- CUENTAS POR PAGAR

Está representado por las siguientes cuentas:

Cuentas por pagar a proveedores	\$ 11,187.13
Cuentas por pagar a comisionistas	12,862.64
Cuentas por pagar empleados	2,795.88
TOTAL	\$ 26,845.65

2.- IESS POR PAGAR.

El saldo al 31 Diciembre /09 de acuerdo a planillas, roles de pago y respectivos mayores

3.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Decimotercer sueldo	\$ 864.68
Decimo cuarto sueldo	1,160.97
Vacaciones	4,283.66
TOTAL	\$ 6,309.21

4.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta dado por las retenciones de ley según la ley de Régimen Tributario Interno

5.- ANTICIPOS RECIBIDOS.

Es política de la empresa, recibir por anticipado el 10 por ciento del contrato.

6.- INGRESOS POR VENTA A REALIZAR

Esta dado por los abonos de los clientes según contratos firmados, de acuerdo a la naturaleza del negocio

7.- OPERACIONES A LARGO PLAZO

Esta dado por Las siguientes obligaciones que mantiene la empresa:

Obligaciones bancarias:

Banco Internacional	\$ 27,416.26
Banco de Guayaquil	6,376.40
Préstamo accionista	150,968.02

No existen documentos fuentes que indiquen tal endeudamiento (préstamo accionista), según declaraciones de contadora y Gerente son deudas que se originaron cuando inició sus actividades la empresa y como el capital de \$1,000.00 era insuficiente para gastos operativos, se realizaron préstamo al sector financiero con cargo al accionista mayoritario; de acuerdo al mayor auxiliar en el año 2009 se dio un financiamiento de \$ 93,919.33

i. INVERSIONES DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- El capital autorizado de la compañía es de DOS MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA, dividido en MIL acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, a la fecha solo está suscrito y pago el 50% de las acciones. El capital suscrito está distribuido de la siguiente manera:

- Carlos Dionisio Sáenz Baque propietario de	850 acciones
- Viviana Jazmín Sáenz Cunalata propietaria de	50 acciones
- Diana Estefanía Sáenz Archivar propietaria de	50 acciones
- Carlos Leonardo Sáenz Delgado propietario de	50 acciones

Reserva de capital.- la empresa no ha realizado distribución de utilidades y por ende no ha establecido reserva alguna

j. PRIVISION DE IMPUESTO A LA RENTA

La empresa a calculado anticipo del impuesto a la renta por un valor de \$3,426.69, luego de haber efectuado revalorización a los activos fijos, se recomienda aplicar la formula de calcula que determina la Administración Tributaria, teniendo presente: ingresos, costos y gastos, activos y patrimonio.

k. LEY DE FACTURACION

La compañía cumple en un 90% los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, para respaldar tanto sus movimientos contables como los tributarios, por lo que presenta un saldo de gastos no deducibles de \$ 27,263.37

I. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades.

m. INGRESOS

Se firmaron contratos por más de UN MILLON DE DOLARES de los cuales se efectivizaron como ventas el valor de \$ 647,127.00 y los \$ 380,200.85 están registrados en cuentas por cobrar por ventas diferidas, ya que como política contable se reconoce el ingreso cuando el concesionario asume el riesgo del bien o del servicio, de acuerdo a lo que establece la NIC 18. Estos ingresos operaciones se originaron por:

- Ventas de lotes	\$ 338,438.00
- Servicios exequiales	308,689.00
TOTAL	\$ 647,127.00

Ingresos no operacionales

Sobrantes de caja	\$ 39.53
Ingresos por desistimientos de contratos	9,337.03
Diferencias de Boucher	487.86
Sanciones por incumplimiento	718.01
Multas y retrasos	65.81
Otros ingresos	12.90
TOTAL	\$ 10,661.14

n. COSTOS DE OPERACIÓN

Se realizó la reclasificación a la cuenta INVERSIONES EN CAMPOSANTO, que presenta un saldo de \$ 66,260.90 puesto que en esta cuenta estaban registrados valores invertidos para mejoramiento y construcción de los lotes y bóvedas vendidas en el periodo a auditar.



o. GASTOS

Durante el año 2009, se ocasionaron como sigue:

RUBROS O CUENTAS	AÑO	p.
	2009	
Sueldos y Salarios	123,142	
Beneficios Sociales	71,133	
Servicios básicos	10,258	
Combustibles y lubricantes	5,416	
Mantenimiento y Reparaciones	25,236	
Agasajos personal	4,225	
Publicidad	1,786	
Suministros y Materiales	20,882	
Provisión cuentas incobrables	3,8'02	
Gastos de transporte y movilización	9,342	
Gastos de IVA	36,547	
Impuestos, Contribuciones y multas	420	
Depreciación	11,969	
Gastos de venta	171,018	
Servicios exequiales	27,766	
Gastos Financieros y bancarios	14,433	
Otros gastos	26,002	
Otros gastos no operacionales o no deducibles	27,263	
Total	590,640	

p. EVENTO POSTERIOR

Al 9 de Marzo del 2011 (fecha de culminación de la auditoria) el principal evento que amerita ser mencionado tiene relación con la disposición de la Superintendencia de Compañías, que el año 2011 es año de transición para que las empresas que operan con ingresos menores a los \$ 4'000.000.00 de dólares adopten las NIIF y las NIC; por lo que se recomienda a los directivos de CEJARDEPA trabajar en este año planificando el trabajo de transición para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financieras basadas en la NIC'S.

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA



q. REVELACIONES

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

Transacciones con partes relacionadas.- El accionista mayoritario de la empresa CEJARDEPA también es propietario de la empresa CASABA dedicada a la misma actividad, actividad de camposanto y cementerios, así como de la empresa Estación de Servicios "El Palmar"; en el año 2009 se determina transacciones vinculadas, sobre todo operaciones de financiamiento o apalancamiento, se ha obtenido un crédito con el Banco Internacional por un valor de \$ 676,033.53 desde el año 2007 con un vencimiento de 4 años dividendos mensuales de un valor de \$ 18,244.76, a cargo de la Estación de Servicios "El Palmar". Los pagos de dividendos que se realizan es con cargo a la cuenta corriente de la empresa CEJARDEPA S.A., cargándose contablemente esta transacción como un débito a la cuenta PRESTAMOS ACIONISTA. Se recomienda transparentar y legalizar estas operaciones mercantiles, ya que todo pago que realice la empresa con cargo a sus fondos es porque existe una obligación directa de la empresa o la transferencia de un bien o servicio a favor de esta.

r. DERECHOS DEL AUTOR

CEJARDEPA S.A. cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.

