

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 2010 al 31 de Diciembre del 2010 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, excepto ciertas salvedades.
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. De acuerdo a los balances presentados por la Administración, la cuenta CAJA GENERAL presenta un saldo de \$ 4,657.89, sobre la base del análisis y aplicación de pruebas respectivas se determina que el saldo real es 4,567.73; así mismo la cuenta BANCO refleja un saldo de \$52,339.79, luego de revisión detallada de movimientos bancarios y reconciliación, se establece que el saldo real es de \$44,612.51

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

5. En razón de que fuimos autorizados para iniciar la auditoria en Abril del 2011 no nos fue posible verificar el inventario físico de materiales (saldo \$42,152.91) ni de activos fijos al 31 de diciembre del 2010, pero en el transcurso de la auditoria se solicito realizar una verificación física de los activos fijos para ver su estado, custodia y responsabilidad; detectándose que no se han implementado las políticas de control interno recomendadas en la auditoria anterior.
6. El mayor de la cuenta préstamo por pagar socios presenta movimientos débitos por un valor de \$667,592.67, estos movimientos se han cruzado con la cuenta por cobrar empresas relacionadas y en base a las pruebas respectivas se determina que se han dado otras operaciones no reportadas como es: pagos que realiza Casaba o el socio mayoritario con cargo a obligaciones a largo (préstamo banco internacional, y pago de dividendos cooperativa 15 de Abril). Es menester transparentar estas transacciones, a fin de determinar el saldo real de estas cuentas.
7. 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.
8. Según balance presentado por la administración se refleja un saldo de \$97,139.00 dólares en la cuenta por cobrar ventas diferidas, el valor real de acuerdo al análisis respectivo, documentos fuentes como base de datos proporcionada por el departamento de facturación, es de \$2'088554.04. La base de datos fue analizada desde el año 2005 por presentar inconsistencia el saldo de cuentas por cobrar y cruce información mediante confirmación de saldo a los clientes.
9. 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

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

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.

10. Aplicando la NIC 18, los abonos de los clientes se registran en una cuenta del grupo de activos: "**cuentas por cobrar por ventas diferidas**", contra una cuenta de pasivo: "**Ingresos por ventas a realizar**", hasta que se genere el ingreso contablemente; al 31 de diciembre existe un saldo en \$2'088.554.04 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.
11. Dentro de la cuenta obligaciones a largo plazo están registradas las obligaciones: **Cooperativa 15 de Abril**, se realiza reclasificación por un valor de \$38,355.56 por cuanto se ha considerado como endeudamiento el valor total de intereses no devengados determinados en la tabla de amortización; así mismo la cuenta **Préstamo accionista** se reclasifica el valor de \$182,019.31 que presentan un movimiento crédito, ya que dicho valor está duplicado en cuenta Cuentas por cobrar partes relacionadas (CASABA).
12. Dentro del grupo de de otros activos se presenta en el balance la cuenta **intereses pagados por anticipado** por un valor de \$ 18,436.93, se determina inconsistencia por cuanto según la tabla de amortización del préstamo Cooperativa 15 de Abril, estos intereses no están pagados ni devengados el crédito es a 3 años y se lo ha obtenido en el mes de Julio del 2010.
13. Se presentan movimientos de la cuenta Gastos de Transporte por un valor de \$ 64,863.33, sobre la base de las pruebas y el análisis respectivo, se determina que están registrados gastos que no corresponden a la naturaleza de la transacción por un valor de \$ 41,608.56, este valor representa en su 80% operaciones de mano de obra construcción y mantenimiento de bóvedas camposanto; para análisis financiero y toma de decisiones esta situación distorsiona la información presentada, subvalorando los costos, ya que no se presenta el costo real de la actividad de camposanto. El personal de construcción que presta sus servicios debe presentar las facturas correspondientes o en su defecto la empresa le contratará en relación de dependencia.

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

14. 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.
15. Al 31 de diciembre la empresa presenta un capital social de \$ 1000.00, que representan 1000 acciones de un valor nominativo de \$1.00
16. A la fecha de la auditoria la empresa ha cancelado \$1,533.45 con cargo a distribución del 15% de las utilidades para los trabajadores año 2010.
17. En nuestra opinión , excepto por los posibles efectos sobre los estados financieros que pudieran resultar de los asuntos descritos en los párrafos 4,6,8,10, 11,12 y 13 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 2010, 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, Mayo 10 del 2011

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

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

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Cuentas	Dic-10	Dic-09	VARIACION	% VARIACION
Activos				
Caja - Bancos	50,102.54	64,821	-14,718.21	-29.38%
Ctas y Dctos. por cobrar por ventas diferidas	2,152,895.25	380,201	1,772,694.40	82.34%
Provision Cuentas Incobrables	-3,801.61	-3,802	0.39	-0.01%
Crédito Tributario IR	9,335.60	3,427	5,909.01	63.30%
Inventarios	42,152.91	16,399	25,753.89	61.10%
Muebles y Enseres	33,967.77	30,743	3,224.82	9.49%
Equipos de oficina	2,320.12	1,602	717.66	30.93%
Equipo de Servicios exequiales	28,075.41	27,434	641.49	2.28%
Equipos de Computación	6,939.12	6,770	169.28	2.44%
Edificio	74,681.00	74,681	0.00	0.00%
Vehiculos	23,652.00	23,652	0.00	0.00%
Maquinaria y Equipos	1,410.20	903	506.96	35.95%
Herramientas	1,431.19	1,431	0.00	0.00%
Terreño	685,803.00	685,803	0.00	0.00%
Depreciación Acumulada activos fijos	-34,401.76	-21,497	-12,904.93	37.51%
TOTAL ACTIVOS	3,074,563	1,292,568	1,781,994.76	57.96%
Pasivos				
Cuentas por Pagar	48,960.18	26,846	22,114.53	45.17%
IESS por Pagar	8,838.46	3,637	5,201.92	58.86%
Beneficios Sociales por pagar	13,995.47	6,309	7,686.26	54.92%
Impuestos por pagar	432.74	2,946	-2,513.32	-580.79%
Anticipos recibidos	31,699.64	4,068	27,631.18	87.17%
Ingresos por ventas a realizar	2,088,553.78	380,201	1,708,352.93	81.80%
Obligaciones a largo plazo	191,434.92	184,821	6,614.24	3.46%
TOTAL PASIVOS	2,383,915	608,827	1,775,087.74	74.46%
Patrimonio				
Capital	1,000.00	1,000	0.00	0.00%
Reserva Estatutaria	677,403.00	677,403	0.00	0.00%
Reserva Legal	56.50	0	56.50	100.00%
Utilidad (Pérdida) Ejercicio anterior	4,959.45	4,451	508.53	10.25%
Utilidad (Pérdida) Ejercicio actual	7,228.60	887	6,341.99	87.73%
TOTAL PATRIMONIO	690,648	683,741	6,907.02	1.00%
Total Pasivos y Patrimonio	3,074,563	1,292,568	1,781,994.76	57.96%

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

CEJARDEPA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CUENTAS	Dic-10	Dic-09	VARIACION	% VARIACION
VENTAS NETAS				
Ventas				
Venta de lotes	465,698	338,438	127,260	0.27
Servicios exequiales	224,835	308,689	-83,854	-0.37
TOTAL VENTAS NETAS	690,533	647,127	43,406	0.06
COSTOS Y GASTOS				
Costos camposanto	88,880	66,261	22,619	0.25
Gastos Operacionales			0	
Servicios Exequiales	23,235	27,766	-4,531	-0.19
Gastos Administrativos	460,624	350,160	110,464	0.24
Gastos de ventas	119,457	171,018	-51,561	-0.43
Gastos financieros	16,296	14,433	1,863	0.11
Total Gastos Operacionales	619,612	563,377	56,235	0.09
Total costos y gastos	708,491	629,638	78,853	0.11
MARGEN DE OPERACION	-17,958	17,489	-35,447	1.97
Otros Ingresos	25,187	10,661	14,526	0.58
Otros Egresos	0	27,263	-27,263	
Utilidad/Pérdida antes Part/Impt.	7,229	887	6,342	0.88

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

CEJARDEPA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010
Expresado en USD

A	FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Totales
	RECIBIDO DE CLIENTES	1,149,717.98
	PAGADO A PROVEEDORES Y OTROS PAGOS OPERACIONALES	1,162,914.11
	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION	-13,196.13
B	FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:	
	Adquisicion activos	-5,260.00
	S.I.	
	S.F.	
	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	-5,260.00
C	FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
	Prestamo insticiones financieras y accionista	264,000.00
	Pago de capital (obligaciones bancarias)	-260,262.08
	EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIE	3,737.92
	FLUJO NETO DE EFECTIVO FINAL (A+B+C)	-14,718.21
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009	64,820.75
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DICIEMBRE 2010	50,102.54
D	CONCILIACION	
	Utilidad neta	7,229.03
	+/- Ajuste de perdidas y ganancias	20,706.78
	= Utilidad ajustada de pérdidas y ganancias	27,935.81
	+/- Ajuste de la situación financiera	22,166.73
	Aumento Cuentas por Cobrar	-1,773,665.25
	Aumento Otras cuentas por cobrar	-5,509.00
	Aumento proveedores varios y otras cuentas de pasivo	1,801,340.98
	FLUJO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	50,102.54

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

CEJARDEPA S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010
Expresado en USD

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Revalorización P	Balance	Utilidades no distribuidas	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31-12-2009	1,000.00	56.50	677,403.00		4,959.45		683,418.95
Revalorización patrimonio 2010							0.00
Distribución de Utilidades Ejercicio 2009				0.00			0.00
Resultado del Ejercicio a diciembre 2010				7,229.03			0.00
Distribución utilidades 2010						7,229.03	0.00
15% Participación trabajadores				1,084.35		0.00	1,084.35
Reserva Legal		460.85				0.00	460.85
25% Impuesto a la Renta				1,536.17			1,536.17
Movimiento neto Utilidad				4,147.66		0.00	4,147.66
						0.00	0.00
Saldo al 31-12-2009	1,000.00	517.35	677,403.00	0.00	4,959.45	7,229.03	690,647.98

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
 Ventanilla Única de Atención al Ciudadano
 01 JUN 2011
 RECIBIDO

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 reportorio 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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011 M

RECIBIDO

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.

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 aplica la provisión 1% a las cuentas que se encuentran vencidas, no 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:**EFECTIVO**

		NOTA
CAJA GENERAL	5,490.24	1
BANCOS LOCALES	44,612.51	2
TOTAL	50,102.75	

(1) Incluye los saldos de la cuenta Caja chica (\$ 922.51) y Caja Mayor (\$ 4567.73)

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

Banco de Guayaquil	2,968.05
Banco Internacional	18,713.36
Banco del Pichincha	7,496.91
Cooperativa 15 Abril	15,434.19

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

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

RECIBIDO

e. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR VENTAS DIFERIDAS

Boucher	2,423	
Cheques a la vista	254	
Recibos clientes	2'088,554.04	1
Cuentas por cobrar empresas relacionadas	32,534.29	
Documentos por cobrar disponibles	21,959	
Cuentas y documentos por cobrar empleados	3,879	
Cuentas y documentos por cobrar comisionistas	2,139	
Anticipo y cuentas por cobrar proveedores	1,152	
Total Ctas. y Dcts. por cobrar	2'152,895.25	

(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**INVENTARIOS**

Inventario en cofres	35,590
Inventario insumos servicios exequiales	2,400
Inventario de suministros y materiales	2,920
Inventario de osorios	1,243
TOTAL	42,153

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 2010	Diciembre 2009	Variación	
			US\$	%
Muebles y Enseres	33,967.77	30,743	3,225	9%
Equipos de Oficina	2,320.12	1,602	718	31%
Equipos de Servicios Exequiales	28,075.41	27,434	641	2%
Terreno	685,803.00	685,803.00	0	0%
Equipos de Computación	6,939.12	6,770	169	2%
Edificio	74,681.00	74,681	0	0%
Vehículos	23,652.00	23,652	0	0%
Maquinarias y equipos	1,410.20	903	507	36%
Herramientas	1,431.19	1,431	0	0%
Depreciación activos fijos	-34,401.76	-21,497	-12,905	38%
TOTAL	823,878	831,523	-7,645	-1%

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

Los activos fijos se han incrementado levemente en 1%.
La empresa mantiene como política depreciarlos en línea recta.

h. PASIVOS

CUENTAS	Diciembre 2010	Diciembre 2009	Variación US\$	%	NOTAS
Cuentas por Pagar	48,960.18	26,845.65	6,350.65	0.24	1
IESS por Pagar	8,838.46	3,636.54	-3,986.39	-1.10	2
Beneficios Sociales por pagar	13,995.47	6,309.21	-1,574.44	-0.24	3
Impuestos por pagar	432.74	2,946.06	-3,475.01	-2.88	4
Anticipos recibidos	31,699.64	4,068.46	2,030.24	0.50	5
Ingresos por ventas a realizar	2'088,554.04	380,200.85	380,200.85	1.00	6
Obligaciones a Largo Plazo	191,434.92	184,820.68	27,420.11	0.15	7
Total	1,371,914.57	608,827.45	406,966.01	0.67	

1.- CUENTAS POR PAGAR

Está representado por las siguientes cuentas:

Cuentas por pagar a proveedores	\$ 28,560.97
Cuentas por pagar a comisionistas	5,607.86
Cuentas por pagar empleados	14,420.65
Descuento Comisariato	370.70
TOTAL	\$ 48,960.18

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	\$ 636.97
Decimo cuarto sueldo	2,197.60
Vacaciones	11,160.90
TOTAL	\$ 13,995.47

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

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

6.- INGRESOS POR VENTA A REALIZAR

Esta dado por los abonos y anticipo 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 del Pichincha	\$ 61,023.45
Banco de Guayaquil	2,135.47
Cooperativa 15 de Abril	128,276.00

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 \$4,399.36, aplicando la formula de calculo que determina la Administración Tributaria, teniendo presente: ingresos, costos y gastos, activos y patrimonio.

k. LEY DE FACTURACION

La compañía cumple con los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, realiza y declara sus obligaciones tributarias.

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

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

RECIBIDO

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

En el año 2010 se firmaron contratos por un valor de \$1'436,249.93 de los cuales se efectivizaron como ventas el valor de \$ 690,553.00 dólares y el saldo está registrado 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	\$ 465,698.00
- Servicios exequiales	224,835.00
TOTAL	\$ 690,533.00

Ingresos no operacionales

Sobrantes de caja	\$ 867.45
Ingresos por desistimientos de contratos	23,780.34
Diferencias de Boucher	21.68
Multas y retrasos	126.49
Otros ingresos	390.60
TOTAL	\$ 25,186.56

n. COSTOS DE OPERACIÓN

Se realizó el ajuste y reclasificaciones a las cuentas de activo y gastos: Inversiones, Mantenimiento, Suministros y Químicos, y Remodelación camposanto que presenta valores de \$ 88,879.62 puesto que en esta cuenta estaban registrados valores invertidos para mejoramiento y construcción de los lotes y bóvedas vendidas en el periodo a auditar.

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

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

o. GASTOS

Durante el año 2010, se ocasionaron como sigue:

RUBROS O CUENTAS	AÑO
	2010
Sueldos y Salarios	181,520
Beneficios Sociales	84,062
Servicios básicos	30,762
Combustibles y lubricantes	6,704
Mantenimiento y Reparaciones	17,497
Agasajos personal	2,802
Publicidad	5,402
Suministros y Materiales	10,422
Gastos de Gestión	0
Gastos de transporte y movilización	64,863
Gastos de IVA	28,891
Impuestos, Contribuciones y multas	1,501
Provisión cuentas incobrables	980
Depreciación	19,727
Gastos de venta	119,457
Servicios exequiales	23,235
Gastos Financieros y bancarios	16,296
Otros gastos	5,490
Total	619,611

p. EVENTO POSTERIOR

Al 10 de Mayo 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.

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

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; en el año 2010 se determina transacciones vinculadas, sobre todo operaciones de financiamiento o apalancamiento, se han obtenido créditos: Cooperativa 15 de Abril por un valor de \$ 150,000.00 en el mes de Julio, vencimiento de 3 años dividendos mensuales de \$ 4,875.37; Banco del Pichincha, valor del crédito \$ 100,000.00 vencimiento 2 años y dividendos mensuales de 4670.07; los pagos los realiza la empresa CEJARDEPA, por cuanto el crédito es a nombre de la empresa pero el destino, inyectar liquidez (capital de trabajo) a la sociedad CASABA. También se cubre constantemente gastos operacionales a esta empresa, valores reflejados en la cuenta por cobrar relacionada Casaba y la cuenta bancos.

En el año 2010 se dieron operaciones vinculadas con la empresa Casaba y Gasolinera el Palmar, y el accionista mayoritario por un valor de \$667,592.67, en la que se incluye el pago dividendo mensual de \$ 18,244.76 crédito banco internacional a nombre del socio mayoritario, préstamo efectuado en años anteriores y revelado en la auditoria anterior.

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.

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas
01 JUN 2011
RECIBIDO

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

INFORME DE CONTROL INTERNO

A la Junta General de Accionistas y Directorio de CEJARDEPA S.A.
Esmeraldas, Ecuador

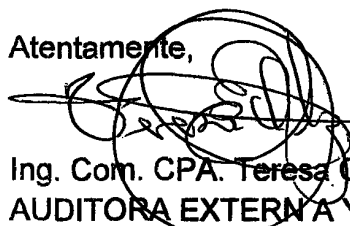
Como parte de nuestro examen a los estados financieros de la empresa CEJARDEPA S.A. al 31 de Diciembre del 2010, efectuamos una revisión del sistema de control interno contable para cumplir con una norma internacional de auditoría. Un estudio y evaluación del control interno es requerido con el objeto de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía.

Nuestro estudio y evaluación fueron por lo tanto, más limitados que los que serían necesarios para expresar una opinión sobre el sistema del control interno contable tomando en conjunto y no revelan necesariamente todas las debilidades importantes del sistema; consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno de la empresa.

En las páginas que siguen, presentamos ciertos comentarios y recomendaciones sobre el sistema de control interno de la empresa, con el fin de que se adopten procedimientos de control que permitan corregir errores y prevenir éstos en el futuro. Debe entenderse que los comentarios están orientados a proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta de la salvaguarda de los activos contra pérdidas derivadas del uso o disposición no autorizada y no deben considerarse atentatorias contra la integridad o capacidad de los funcionarios de la Empresa.

Este informe es únicamente para uso de los Accionistas y Directorio y no deberá usarse para otro propósito.

Atentamente,


Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO

Esmeraldas, Mayo del 2011

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

1. EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La empresa cuenta con 3 fondos de CAJA CHICA, pero no existe reglamentación que regule los montos, destino y procedimiento de reposición, además se evidenció en ciertos desembolsos que los gastos no estaban respaldados con documentos fuentes, de acuerdo al Reglamento de Facturación.

En el plan de cuentas los auxiliares: cheques a la vista, Boucher están dentro del grupo de disponibilidades, se recomienda reclasificar por cuanto son derechos de cobro y hasta que se no efectivicen no serán considerados dentro del grupo de cuentas Efectivo y sus equivalentes, tal registro distorsiona la liquidez de la empresa

2. INVENTARIOS

Sobre los inventarios, no existe control exhaustivo, que ayude a verificar fecha de compra, rotación de los bienes, existencias mínimas ni máximas. Una de las actividades principales de la empresa es brindar servicios exequiales y debe contar en stock con el material requerido y conocer el costo real a fin de cargar o registrarlo contablemente en el momento de la venta del servicio.

Superintendencia de Corporaciones del Estado
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

3. ANTICIPO A EMPLEADOS

No existe reglamentación que regule los anticipos que se dan al personal, montos, capacidad de pago, etc.

RECIBIDO

4. ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos no están inventariados ni se realiza anualmente una constatación física de los mismos a fin de conciliar el saldo real con el saldo contable; no están codificados, ni existe determinación de responsables, según reporte del sistema el método de depreciación utilizado es en línea recta.

5. INVERSIONES

No existe unidad de costeo, ni control interno para determinar costos unitarios ni totales, de camposanto, es necesario llevar detallado todo lo que invierte en mejoras camposanto: (materia prima, MOD, y CGF).

6. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Dentro de este grupo de cuenta esta registrado PRESTAMO DE SOCIOS, en base al análisis del mayor de esta cuenta se determina movimientos tanto deudores como acreedores, los movimientos que determinan el origen de la obligación no tienen sustento o documentos fuentes, contablemente para realizar un registro contable parte de un documento de soporte que indique la naturaleza del registro, una letra de cambio, un contrato de préstamo, etc., afín de determinar la razonabilidad del registro; se recomienda regular esta situación y descarga los desembolsos realizados.

7. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- A la fecha no se ha sido posible, implementar las recomendaciones de control interno de la auditoria anterior, por cuanto el intervalo de tiempo entre el examen de los estados financieros del año 2009 y 2010, es apenas un mes; es menester aplicarlas a fin de garantizar eficiencia, efectividad y eficacia en el desarrollo de las actividades de la empresa.
- La empresa no cuenta con un reglamento interno autorizado por la Inspectoría de Trabajo, es necesario dar directrices al personal, a fin de que realicen sus labores eficientemente, y así optimizar este recurso.
- La empresa cuenta con un organigrama y manual de funciones, se recomienda difundir al personal.
- Control de gastos: los gastos de viáticos no están reglamentados, debe existir políticas y procedimientos que norme los pagos respectivos.
- El consumo de telefonía móvil para los ejecutivos también debe reglamentarse, estableciendo, montos del gastos para uso exclusivo de gestiones de la empresa.
- El sistema informático que utiliza la empresa para el registro contable, es susceptible a cambios y modificaciones, lo cual no garantiza confiabilidad y veracidad de las operaciones mercantiles.

8. OBLIGACIONES LABORALES

La empresa tiene una masa salarial de 60 empleados aproximadamente, bajo la contratación indefinida, es menester que la empresa observe lo que regula y estipula la NIC 19, el Código de trabajo en sus artículos 185, 188 y 216 (bonificación por desahucio, indemnización por despido intempestivo, Jubilación patronal respectivamente) y la Ley de Régimen Tributario interno en su artículo 21 literal f) "Provisiones por desahucio y pensiones jubilares patronales"; todas estas provisiones son consideradas gastos deducibles.

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

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Ventanilla Empresarial de Esmeraldas

01 JUN 2011

RECIBIDO