

Francisco J. Vera Rivera, CPA
SC-RNAE-2-807

HACIENDA CELIA MARIA C. A.

**Estados Financieros por el año terminado
el 31 de diciembre del 2012
con el Informe de los Auditores Independientes**

HACIENDA CELIA MARIA C. A.

ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012

<u>Contenido</u>	<u>Páginas</u>
Informe de los Auditores Independientes	3-4
Estado de situación financiera	5-6
Estado de resultado integral	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9-10
Notas a los estados financieros	11-30

Abreviaturas:

- NIC Normas Internacionales de Contabilidad
 - NIIF Normas Internacionales de Información Financiera
 - CINIIF Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
 - NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad
 - SRI Servicio de Rentas Internas
 - PCGA Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
 - FV Valor razonable (Fair value)
 - US\$ U.S. dólares
-

Francisco J. Vera Rivera, CPA

SC-RNAE-2807

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios
de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.**

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

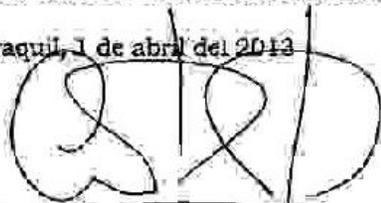
En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de HACIENDA CELIA MARIA C.A. al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Asuntos de énfasis

Sin calificar nuestra opinión, informamos lo siguiente:

- Tal como se explica con más detalle en la Nota 3, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas conforme a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento, sobre los que emitimos nuestro informe de auditoría con una opinión sin salvedades con fecha 19 de abril del 2012 y con el dictamen de auditoría por parte de otro auditor externo con fecha 9 de junio del 2011, respectivamente. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 3.

Guayaquil, 1 de abril del 2013



Francisco J. Vera Rivera, CPA
Auditor Independiente

SC-RNAE-2-807

Resolución No. SC.ICLDALG.11.0006375
Reg. Nac. de CPA. No. 32.378

HACIENDA CELIA MARIA C. A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

ACTIVOS	Notas	Diciembre 31,		Enero 1,
		2012	2011	2011
		[en U.S. dólares]		
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	43,245	10,123	45,030
Otros activos financieros	5	129	54,046	56,333
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	322,547	233,919	102,144
Inventarios	8	107,561	121,875	69,484
Activos biológicos	9	394,140	423,212	443,656
Gastos pagados por anticipados		1,528	3,296	10,898
Activos por impuestos corrientes	14	97,767	69,303	47,706
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar a corto plazo	18	<u>12,246</u>	<u>3,035</u>	<u>-</u>
Total activos corrientes		<u>979,163</u>	<u>918,809</u>	<u>775,251</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Propiedades y equipos, neto	10	2,426,359	2,579,838	2,710,960
Propiedades de inversión	11	27,115	26,265	26,265
Activos biológicos	9	1,784,970	1,639,138	1,630,035
Activos intangibles		2,973	-	-
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar a largo plazo	18	<u>621,152</u>	<u>249,557</u>	<u>188,105</u>
Total activos no corrientes		<u>4,862,569</u>	<u>4,494,898</u>	<u>4,555,365</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>5,841,732</u>	<u>5,413,707</u>	<u>5,330,616</u>

Ver notas a los estados financieros

HACIENDA CELIA MARIA C.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	Diciembre 31,		Enero 1,
		2012	2011	2011
		(en U.S. dólares)		
PASIVOS CORRIENTES:				
Préstamos	12	71,999	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	147,469	106,171	61,604
Pasivos por impuestos corrientes	14	13,768	11,140	14,070
Provisiones	16	<u>205,680</u>	<u>146,849</u>	<u>114,356</u>
Total pasivos corrientes		<u>438,916</u>	<u>264,160</u>	<u>190,030</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Obligaciones por beneficios definidos	17	52,091	33,145	15,194
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a largo plazo	18	<u>1,264,947</u>	<u>827,182</u>	<u>587,874</u>
Total pasivos no corrientes		<u>1,317,038</u>	<u>860,327</u>	<u>603,068</u>
TOTAL DE PASIVOS		<u>1,755,954</u>	<u>1,124,487</u>	<u>793,098</u>
PATRIMONIO:				
Capital social	19	4,000	4,000	4,000
Reservas		3,718	3,718	3,718
Resultados acumulados por la adopción por primera vez NIIF		3,620,504	3,620,504	3,875,694
Resultados acumulados		660,999	654,106	612,788
Resultados del ejercicio		<u>(203,443)</u>	<u>6,893</u>	<u>41,318</u>
Total patrimonio		<u>4,085,778</u>	<u>4,289,221</u>	<u>4,537,518</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>5,841,732</u>	<u>5,413,708</u>	<u>5,330,616</u>

Ver notas a los estados financieros.

HACIENDA CELIA MARIA C.A.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
INGRESOS:		
Ingresos por ventas	4,297,180	4,024,943
Ganancia por mediación al valor razonable de activos biológicos	539,240	-
Total de ingresos	<u>4,836,420</u>	<u>4,024,943</u>
COSTOS:		
Costo de activos biológicos	447,782	155,155
Materiales	1,595,853	1,440,017
Sueldos, beneficios sociales y otros beneficios	1,257,088	959,919
Servicios profesionales	98,787	69,882
Seguros	15,592	-
Gastos de mantenimiento y servicios	139,700	119,412
Otros gastos operativos	259,635	487,446
Depreciaciones	157,293	73,709
Total de costos	<u>3,981,730</u>	<u>3,316,540</u>
Utilidad bruta en ventas	<u>854,690</u>	<u>708,404</u>
OTROS INGRESOS:		
Ganancia en valuación de propiedades y equipos	901	19,325
Otros ingresos	26,529	56,651
Total de otros ingresos	<u>27,430</u>	<u>75,976</u>
GASTOS DE OPERACION		
Sueldos y beneficios sociales	314,341	274,527
Jubilación patronal y desahucio	16,620	16,887
Depreciación	74,460	161,780
Pérdida en valuación de propiedades y equipos	-	24,849
Otros gastos de oficina	424,787	520,401
Gastos de exportación	167,074	-
Gasto financieros	2,327	1,066
Participación trabajadores	-	5,009
Total de gastos de operación	<u>999,609</u>	<u>1,005,519</u>
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	<u>(117,489)</u>	<u>(221,149)</u>
MENOS:		
Impuesto a la renta	<u>(85,954)</u>	<u>(27,158)</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO	<u>(203,443)</u>	<u>(248,298)</u>

Ver notas a los estados financieros

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa (en U.S. dólares)	Resultados acumulados adopción NIIF	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 diciembre, 2010	4,000	2,000	1,718	3,875,694	654,106	4,537,518
Utilidad (pérdida) del año	-	-	-	(255,190)	6,893	6,893
Ajustes por adopción de NIIF	-	-	-	(255,190)	-	(255,190)
Saldo al 31 diciembre, 2011	4,000	2,000	1,718	3,620,504	660,999	4,289,221
Utilidad (pérdida) del año	-	-	-	-	(203,443)	(203,443)
Saldo al 31 diciembre, 2012	4,000	2,000	1,718	3,620,504	457,257	4,085,778

Ver notas a los estados financieros

HACIENDA CELIA MARIA C.A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	2012 (en U.S. dólares)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Recibido de clientes	4,210,519
Otros cobros por actividades de operación	27,429
Pagos a proveedores y a empleados	(22,799)
Intereses pagados	(2,327)
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(4,199,735)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación	<u>13,087</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(79,124)
Compras de activos de largo plazo	(732)
Adquisición de activos intangibles	<u>(2,973)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>(82,829)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Financiamiento por préstamos a largo plazo	<u>102,864</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento	<u>102,864</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	33,122
Saldos al comienzo del año	<u>10,123</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>43,245</u>

Ver notas a los estados financieros

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

2012
(en U.S. dólares)

CONCILIACION ENTRE LA PÉRDIDA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Utilidad del año	(117,490)
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	231,753
Ajuste por ganancias en valor razonable	(539,240)
Ajuste por impuesto a la renta	(85,952)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	53,918
Incremento en cuentas por cobrar	(86,661)
Disminución de otras cuentas por cobrar	238,478
Disminución en inventarios	14,315
Disminución en otros activos	396,515
Disminución en cuentas por pagar comerciales	(22,799)
Disminución en otras cuentas por pagar	(150,155)
Incremento en beneficios empleados	77,778
Incremento en otros pasivos	<u>2,627</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación	<u>13,087</u>

Ver notas a los estados financieros
