

HACIENDA CELIA MARIA
INFORME DE AUDITORIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

Guayaquil, 26 de Marzo del 2002

**Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Ciudad.**

De nuestras consideraciones:

Sírvase encontrar adjunto a la presente el Informe de Auditoría Externa correspondiente al ejercicio del 2000 de la Empresa **HACIENDA CELIA MARIA**.

El contenido de éste Informe está clasificado de la siguiente manera:

- 1.- Opinión sobre la Auditoría Externa**
- 2.- Estados Financieros**
- 3.- Notas explicativas de los Estados Financieros**

Agradecemos la gentileza que se digne dar a la presente, quedamos de ustedes.

Atentamente,

CONMARTINEZ C. LTDA.

**ing. Mario Martínez C.,
GERENTE GENERAL
C.I. 09-04103934**

**Expediente No.: 9339-78
MMC/nbv.**

**SECRETARIA DE COMPAÑIAS
RECEPCION
RECIBIDO
27 MAR. 2002
Fecha: _____
Dada en Guayaquil**

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

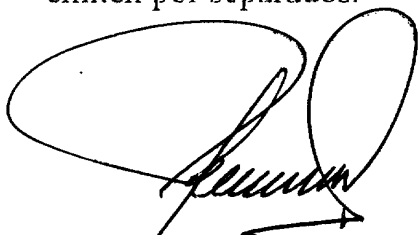
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**A los Miembros de la Junta General de Accionistas
de HACIENDA CELIA MARIA C.A.**

1. Hemos auditado el balance general de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.**, al 31 de Diciembre del 2000, y los correspondientes estados financieros, evolución del patrimonio y del flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptados. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contengan errores de carácter significativo. Una auditoría incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia, de la compañía así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que efectuamos fundamenta razonablemente la opinión expresada a continuación.
3. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.**, al 31 de Diciembre del 2000, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

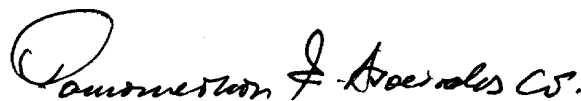
**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

4. Los ajustes y reclasificaciones encontrados en la revisión de auditoria serán registrados en el ejercicio económico del 2001. (Ver diario N° 5).
5. Según se indica en las notas a los estados financieros la Compañía ha dolarizado las partidas no monetarias del balance general al 31 de Diciembre del 2000 y el efecto de éste ajuste es registrado en la cuenta Capital Adicional por el valor de (\$ 65,722.90) y un Resultado de Exposición Inflacionaria de \$ 26,881.00, como ingreso.
6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.**, como sujeto pasivo por obligación propia del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2000 se emiten por separados.



**Ing. Mario Martínez C., Socio
Représentante Legal
Reg. Nac. Cont. No. 13-333**

**Guayaquil, Ecuador
Marzo 14, 2002**



**CONMARTINEZ C. LTDA.
Reg. Sup. Cías. No. 110**

HACIENDA CELIA MARIA C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	NOTAS	
Efectivo	A	5,966.60
Inversiones Temporales	B	4,634.01
Cuentas y Dctos. por Cobrar	C	458,005.18
Inventarios	E	19,586.80
Pagos Anticipados	G	8,421.50

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		496,614.09
PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO	K	390,061.22
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		(100,223.65)

TOTAL ACTIVOS FIJOS		289,837.57
OTROS ACTIVO NO CORRIENTE	Q	1,316.79

TOTAL DEL ACTIVO		787,768.45
		=====

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas y Dctos. por Pagar	CC	551,286.37
Impuestos por Pagar	DD	30,022.28
Gastos Acumulados por Pagar	FF	22,902.88

TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		604,211.53
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	LL	
Capital Social		4,000.00
Reserva		2,106.40
Capital Adicional		65,722.90
Utilidad Acumulada		22,293.77
Utilidad del Ejercicio		89,433.85

TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		183,556.92

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		787,768.45
		=====

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HACIENDA CELIA MARIA C.A.
ESTADO DE RESULTADO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas Locales	2,138,599.83
----------------	--------------

TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2,138,599.83
-------------------------------------	---------------------

COSTO DE VENTA	1,341,012.61
-----------------------	---------------------

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	797,587.22
---------------------------------	-------------------

GASTOS OPERACIONALES:

Gastos Administrativos	1,522,820.80
------------------------	--------------

TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1,522,820.80
-----------------------------------	---------------------

OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES:

Resultado por Exposición Inflacionaria	26,881.00
--	-----------

Otros Ingresos	839,877.35
----------------	------------

Otros Egresos	1,236.38
---------------	----------

TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES	865,521.97
---	-------------------

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	140,288.39
---	-------------------

(-) 15% PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	21,043.26
--	------------------

Utilidad antes de Impuesto a la Renta	119,245.13
--	-------------------

(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	29,811.28
------------------------------------	------------------

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	89,433.85
------------------------------------	------------------

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HACIENDA CELIA MARIA C.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expersado en Dólar)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:

Efectivo recibido de clientes	1,824,223.97
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(2,503,597.52)

Efectivo Proveniente de Operaciones	(679,373.55)
Otros Gastos	--- 0 ---
Otros Ingresos	866,758.05

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERACION	866,758.05

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Prestamos a Largo Plazo	(184,685.15)

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(184,685.15)
Aumento Neto en efectivo y sus Equivalentes	2,699.35
Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo al Inicio del año	3,267.25

Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo al Final de año	5,966.60
	=====

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HACIENDA CELIA MARIA C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	REEXPRES. MONETARIA	RESERVAS POR REVALOR. PATRIMONIO	CAPITAL ADICIONAL	PERDIDA O UTILIDAD ACUMULADA	PERDIDA O UTILIDAD D/EJERCIC.	T O T A L
Saldo al 01 de Enero, 2000	5.930.000	9.708.503	42.951.419	0	0	0	318.150.000	119.276.000	496.015.922
Saldo Dolarizado	237,20	388,34	1.718,06	0	0	0	12.726,00	4.771,04	19.840,64
Aumento de Capital por Aportaciones de los accionistas	3.762,80								3.762,80
Transferencia de la Utilidad del Ejercicio/99 a Utilidad Acumulada							4.771,04	-4.771,04	0,00
Efecto de Dolarización					65.722,90		4.796,73		70.519,63
Transferencia a Reserva Capital Adicional.					-65.722,90	65.722,90			0,00
Utilidad año 2000								89.433,85	89.433,85
Saldo a Diciembre 31 del 2000	4.000,00	388,34	1.718,06	0,00	0,00	65.722,90	22.293,77	89.433,85	183.556,92

HACIENDA CELIA MARIA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA

HACIENDA CELIA MARIA C.A., (La Compañía), fue constituida el 29 de Diciembre de 1977, en la ciudad de Machala, capital de la Provincia de El Oro y fue aprobado por la Superintendencia de Compañías según la Resolución Dictada No. 8094 el 17 de Marzo de 1979, e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 210., anotado bajo el repertorio bajo el No. 443 el 17 de Marzo de 1978.

El objeto principal es dedicarse a la compra, venta, usufructo y administración de toda clase de bienes raíces, tanto urbanos como marítimo, la exportación de sus productos agropecuarios como materia prima o manufacturas.

CAPITAL SOCIAL, la compañía al 31 de Diciembre del 2000 nos presenta un capital social de \$ 4,000.00, que este es aportado por los accionistas.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS.

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares (US\$) los métodos financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del convencionalismo del costo histórico modificado integralmente en lo referente a la elaboración del balance general, el cual fue preparado de acuerdo al sistema de dolarización para activos y pasivos no monetarios con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías, los que difieren de los principios de contabilidad de general aceptación.

SISTEMA DE DOLARIZACION (NEC 17), el objetivo de este Sistema de Dolarización (Nec 17) es definir el tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresado en sucres, como un

procedimiento previo que se da a la conversión a dólares de los Estados Unidos de América.-

Esta norma complementa otras normas Ecuatorianas de Contabilidad que se relacionan con los efectos de las variaciones en tipos de cambios de moneda extranjera, y debe ser aplicada al ajustar los estados financieros expresados en sucres a la fecha de transición, por la brecha entre las tasas de inflación y devaluación acumulada, a partir de Diciembre de 1991 hasta la fecha de transición.

En los primeros meses del año 2000 la inestabilidad del Sistema Financiero nacional como consecuencia del congelamiento de los depósitos en los bancos. Por el traspaso de los bancos privados al estado y la aplicación de un nuevo sistema cambiario producido a partir de Enero 10 del 2000, que establece una cotización de S/. 25,000.00 por dólar americano. Dando para este efecto la aplicación de una Norma Ecuatoriana de Contabilidad (Nec 17) y la aplicación de esta en los estados financieros.

Estas dan como resultado el no poder establecer integralmente los efectos de estas condiciones sobre la evaluación del sistema de la economía nacional y las consecuencias si los hubiere sobre la posición económica, financiera de las compañías y los resultados de sus operaciones futuras los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando esta circunstancia.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS., están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ella, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

La depreciación de éstos activos es cargada al estado de resultado y ha sido calculada sobre los costos originales más las reexpresión establecidas de acuerdo en las disposiciones vigentes, éstas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>A C T I V O</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Instalaciones y Moldes	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipo de Computación	20	5

Las siguientes son las bases de corrección de brecha que aplica la Compañía sobre los bienes al 31 de Diciembre del 2000 de conformidad con la legislación vigente al respecto.

1. Los activos que se encontraban en propiedad de la Compañía al cierre del ejercicio anterior se reexpresaron tomando como base el costo ajustado a esa fecha y se aplica el índice de inflación y devaluación acumulada a partir de Diciembre de 1991 hasta la fecha.
2. Las adquisiciones realizadas en el año se ajustaron multiplicando el costo de adquisición por el porcentaje de índice de inflación y devaluación correspondiente a la fecha de compra.

De acuerdo con las disposiciones en vigencia, informamos que como parte del examen de los estados financieros hemos revisado en términos generales el sistema de dolarización.

PARTICIPACION EMPLEADOS (15%)., La compañía debe reconocer el 15% de sus utilidades a sus trabajadores de acuerdo a la legislación laboral. Este es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA (25%)., Según la Ley de Regimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país. La tarifa para la Aplicación del Impuesto a la Renta es el 25% de la base imponible.

Utilidad del Ejercicio	140,288.39
15% Participación Trabajadores	21,043.26

Utilidad antes del Impuesto a la Renta	119,245.13
25% Impuesto a la Renta	29,811.28
(-) Retención en la Fuente	8,274.16
(-) Anticipos	147.34

	<u>21,389.78</u>

A. EFECTIVO

Caja

Caja Chica Guayaquil	55.00
Caja Chica	1,009.00
Caja General	2,198.00
Caja Chica Machala	53.00

Bancos

Banco del Litoral	70.12
Banco de Machala	31.18
Banco Popular Guayaquil	40.10
Filanbanco	224.20
Filanbanco Machala	2,286.00

	5,966.60
	=====

B. INVERSIONES TEMPORALES

Fondos no disponibles (Ingreso)	634.00
Inversión Carta de Credito	4,000.01

	4,634.01
	=====

C. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Anticipo a Proveedor	1,372.00
Compañía Relacionadas	116,135.00
Préstamos Accionistas	15,048.00
Préstamos al Personal	325,180.00
Otras Cuentas por Cobrar	270.18

	458,005.18
	=====

E. INVENTARIOS

Materiales	19,586.80

	19,586.80
	=====

G. PAGOS ANTICIPADOS

Anticipo Impuesto a la Renta	147.50
Retención en la Fuente	8,274.00

	8,421.50
	=====

K. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Activos Fijos	390,061.22
(-) Depreciación	(100,223.65)

TOTAL ACTIVO	289,837.57
	=====

Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Inversiones a Largo Plazo

Acciones Banemp S.A.	443.70
----------------------	--------

Fondos Congelados

873.09

1,316.79
=====

CC. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores	24,050.30
Compañías Relacionadas	95,008.25
Accionistas	429,747.20
Otras Cuentas a Pagar	1,812.38
Impuesto a la Renta - Empleados	332.12
Aporte IESS	336.12

	551,286.37
	=====

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

25% Impuesto a la Renta	29,811.28
Retención 1% y 5%	211.00

	30,022.28
	=====

FE. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Sueldos y Beneficios por Pagar	813.62
Beneficios Sociales	54.00
15% Participación Trabajadores	22,035.26

	22,902.88
	=====

LL. CAPITAL SOCIAL

<u>Accionistas</u>	<u>Nº Acciones</u>	<u>Valor</u> <u>Nominal</u>	<u>Total</u>
Jorge Encalada Villacis	3,928	1.00	3,928.00
Carlos Encalada Villacis	36	1.00	36.00
Alicia Encalada Villacis	36	1.00	36.00
	-----		-----
	4,000		4,000.00
	=====		=====

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la Legislación vigente la Compañía debe transferir el 10% de su utilidad gravable a la Reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras a para aumento de capital, y para compensar el saldo deudor de la Reexpresión Monetaria.

RESERVA FACULTATIVA

El saldo de esta cuenta esta a disposición de los socios de la compañía la cual está conformada por el 90% después de transferir el 10% como Reserva Legal de la Utilidad Neta del Ejercicio.

REEXPRESION MONETARIA

En éste rubro se debe registrar en el crédito el ajuste a los activos no monetarios y en el débito el ajuste a los pasivos no monetarios y del Patrimonio. El saldo de la cuenta no afecta a resultados, y será registrado en la cuenta Capital Adicional.

El movimiento del rubro es el siguiente:

Saldo a Enero 1 del 2000	--- 0 ---
Efecto de la Dolarización	--- 0 ---
Transferencia a Capital Adicional	(--- 0 ---)

Saldo a Diciembre 31, 2000	--- 0 ---
	=====

RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

En ésta cuenta se debe registrar el efecto de la Reexpresión de las partidas no monetarias del Patrimonio, excepto de las utilidades y/o pérdidas acumuladas. El saldo de ésta cuenta no puede distribuirse como utilidad pero puede ser capitalizada en caso de liquidación, devolución a socios o accionistas y será registrado en la cuenta Capital Adicional.

CONTROL INTERNO

K. ACTIVOS FIJOS

Cabe indicar que no podemos emitir una opinión razonable acerca de los activos fijos de la Compañía Celia Maria C.A. por no existir información del todo confiable para la elaboración de la misma. Es necesario que el contador facilite el detalle completo de los activos con sus respectivas depreciaciones y aplicación de Nec 17, ya que esta no es del todo veraz debido a que en los cuadros que se nos facilitó no existe la aplicación del índice de brecha el 31 de Diciembre de 1999 por devaluación, lo que hace abstenernos de opinar.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long vertical stroke extending downwards.

El movimiento del rubro es el siguiente:

Saldo a Enero 1, del 2000	--- 0 ---
Efecto de la Dolarización	65,722.90
Transferencia de la Reexpresión Monetaria a Capital Adicional	(65,722.90)

Saldo a Diciembre 31, 2000	--- 0 ---
	=====

CAPITAL ADICIONAL

Se incluyen en éste rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el periodo de transición Reserva por Revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria.

Saldo a Enero 1, del 2000	--- 0 ---
Absorción de la Reserva por Revalorización Patrimonio	65,722.90

Saldo a Diciembre 31, 2000	65,722.90
	=====

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2000 y la fecha de preparación de éstos estados financieros, (Marzo 14, 2002) no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.

ASIENTOS DE RECLASIFICACION

--- 1 ---

UTILIDAD DEL EJERCICIO	50,854.40	
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		21,043.20
15% Particip. Trabajadores		
IMPUESTOS POR PAGAR		29,811.20
25% Impuesto a la Renta		

--- 2 ---

CUENTAS POR PAGAR	813.62	
SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR		813.62
Remuneración Neta		

--- 3 ---

CUENTAS POR PAGAR	211.00	
IMPUESTOS POR PAGAR		211.00

--- 4 ---

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	873.09	
Fondos Congelados		
BANCOS		873.09
Banco Progreso	42.00	
Banco Progreso Machala	<u>831.09</u>	

--- 5 ---

CUENTAS POR COBRAR	83,682.66	
Accionistas		
CAPITAL ADICIONAL		83,682.66