

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784 – 450654 – CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Ciudad

*He auditado el balance general adjunto de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** al 31 de diciembre de 2.002 y los correspondientes estados de resultados de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año 2.002*

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. ~~Creo~~ que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** al 31 de Diciembre del 2.002, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha, están elaborados de acuerdo, con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR.***

Atentamente



ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor Externo Calificado # 158

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Balance general al 31 de diciembre del 2.002

ACTIVOS

Corriente

<i>Caja – Banco</i>	Nota 2	45.120,33
<i>Inversiones</i>	Nota 3	4.443,00
<i>Cuentas Por Cobrar Clientes</i>	Nota 4	31.906,62
<i>Anticipo a Proveedores</i>	Nota 5	6.765,06
<i>Prestamos Accionistas</i>	Nota 7	65.467,92
<i>Compañías Afiliadas</i>	Nota 6	210.202,37
<i>Prestamos al Personal</i>	Nota 8	298.322,94
<i>Otras Cuentas Por Cobrar</i>	Nota 9	3.505,00
<i>Anticipo a Sueldos Empleados</i>	Nota 10	4.887,97
<i>Inventarios</i>	Nota 11	174.996,28
<i>Retención Impuesto a La Renta</i>	Nota 12	19.854,86
<i>Impuesto I.V.A.</i>	Nota 12	720,00
<i>Retención Impuesto Renta Año 2.002</i>	Nota 12	17.279,10

Total Activo Corriente

883.471,45

ACTIVO FIJO

Nota 1

No Depreciable

<i>Terreno</i>	1.433,00
----------------	----------

Depreciable

Total Depreciable	446.260,16	
- Depreciación Acumulada	(133.207,19)	
Total		313.052,97

Total Activos Fijos

314.485,97

TOTAL ACTIVOS

1'197.957,42

OK

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Balance General
al 31 de Diciembre del 2.002

PASIVOS

CORRIENTE

<i>Cuentas Por Pagar Proveedores</i>	Nota 13	16.590,98
<i>Cuentas Por Pagar Compañías Afiliadas</i>	Nota 14	117.977,76
<i>Cuentas Por Pagar Accionistas</i>	Nota 15	694.664,53
<i>Impuestos Por Pagar</i>	Nota 16	56.122,95
<i>Beneficios Sociales y Sueldos</i>	Nota 17	51.743,07
<i>Anticipos de Clientes</i>	Nota 18	20.080,17

Total Pasivo Corriente

957.179,46

PATRIMONIO

<i>Capital</i>	Nota 19	4.000,00
<i>Reserva Legal</i>		388,00
<i>Reserva Facultativa</i>		1.718,00
<i>Reserva Revalorización Patrimonio</i>		61.999,00
<i>Reserva de Capital</i>		3.723,00
<i>Ganancias y Perdidas</i>		168.949,96
<i>Utilidades Años Anteriores</i>	140.685,39	
<i>Utilidad Presente Ejercicio</i>	28.264,57	

Total Patrimonio

240.777,96

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

1'197.957,42

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Estado de Ganancia y Perdidas

Al 31 de Diciembre del 2.002

INGRESOS	1'911.189,45
Por Ventas Locales	1'893.909,45
Por Exportación	17280,00
Costo De Ventas	(1'794.479,13)
Utilidad Bruta En Ventas	116.710,32
Gastos Operacionales	(280.163,84)
Administrativos	215.641,06
De Ventas	64.522,78
Perdida Operacional	(163.453,52)
Otros Ingresos	207.790,11
Utilidad Antes De 15% Participación Trabajadores	44.336,59
15% Participación Trabajadores	(6.650,49)
	37.686,10
25% Impuesto A La Renta	(9.421,53)
Utilidad Neta	\$ 28.264,57

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Estado de evolución del patrimonio de los socios
Al 31 de diciembre de 2.002

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva facultativa	Capital de Reserva	Utilidades acumuladas	Utilidades presente ejercicio	Total
s Al 31 De Diciembre De 2.001	4.000,00	388,00	1.718,00	65.722,00	196.520,80	-0-	268.348,80
al	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
va Legal	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
va Facultativa	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
al De Reserva	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
ades Acumuladas	-0-	-0-	-0-	-0-	(55.835,41)	-0-	(55.835,41)
ades Presente Ejercicio	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	28.264,57	28.264,57
	4.000,00	388,00	1.718,00	65.722,00	140.685,39	28.264,57	\$ 240.777,96

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

*Movimiento de las cuentas de activos fijos
en el año 2.002 y saldos al 31 de diciembre 2.002*

	Saldos a 31 de diciembre de 2.001	Incrementos	Decrementos	Total
Terrenos	1.433,00	-0-	-0-	1.433,00 ✓
Edificios Instalaciones	95.755,00	235.953,90	-0-	331.708,90
Maquinarias. Equipos, Muebles y Enseres	55.832,00	-0-	(21.457,54)	34.374,46 ✓
Equipos De Computación	6.188,00	7.628,80	-0-	13.816,80 ✓
Vehículos	39.160,00	-0-	(2.500,00)	36.660,00 ✓
Otros Activos Fijos	230.108,20	-0-	(200.408,20)	29.700,00 ✓
SUBTOTAL	428.476,20	243.582,70	(224.365,74)	447.693,16
MENOS (Depreciación Acumulada)				(133.207,19)
TOTAL				<u>\$ 314.485,97</u>

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.002 al 31 de Diciembre del 2.002

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de HACIENDA CELIA MARIA C.A. están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.*

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2002 y el 31 de Diciembre del 2002.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objeto de mantener el valor actualizado; las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%

NOTA 2

CAJA-BANCOS

BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

CAJA CHICA

La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.

NOTA 3

INVERSIONES

Del análisis de esta cuenta se estableció que se trata de una carta de crédito abierta de los diferentes bancos de la localidad, a fin de realizar las exportaciones que realiza la empresa.

NOTA 4

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

La revisión de este rubro se verificó que corresponde a facturas emitidas por empresas dentro del periodo y que no han sido recaudadas oportunamente.

NOTA 5

ANTICIPO PROVEEDORES

Son anticipos efectuados a diferentes proveedores de materiales, que efectúa a la empresa para el desenvolvimiento de su actividad

NOTA 6

PRESTAMOS A AFILIADAS

Corresponde a valores entregadas a las empresas afiliadas, las mismas que no tienen fechas de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 7

PRESTAMOS A ACCIONISTAS

Son valores entregados a accionistas de la empresa, los cuales no constan con fecha de vencimiento ni generan intereses

NOTA 8

PRESTAMOS AL PERSONAL

Corresponden a anticipos otorgados al personal de empleados, los cuales se descuentan de los roles de pago de acuerdo con lo convenido

NOTA 9

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son valores entregados a diferentes personas y que tienen relación con la empresa

NOTA 10

ANTICIPO A EMPLEADOS DE JORNAL

Son préstamos a trabajadores los cuales se van descontando en roles de pago

NOTA 11

INVENTARIO

Es el stock de insumos y materiales que mantiene la empresa para el desenvolvimiento de sus actividades comerciales; es de consignar, que la toma de los inventarios físicos, no se pudo contar con mi presencia, debido a que mi contratación para efectuar la auditoria externa fue posterior de dicho acto

NOTA 12

IMPUESTOS PAGADOS

RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2001

Son valores retenidos a la empresa en el año 2.001 y que fueron aplicados en la declaración del impuesto a la renta de este año, según consta en el formulario #00067099 presentado en septiembre 11 del 2.002 el cual no se realizó el movimiento contable por error involuntario, razón por la cual lo estoy reclasificando

RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2.002

Son valores retenidos a la empresa en el año 2.002 y que fueron aplicados parcialmente por la cantidad de \$9.421,63 a fin de cancelar el pago del impuesto a la renta del año 2.002 como consta en la declaración presentada al SRI en la fecha 30 de abril del 2.003; en vista de no haber realizado respectivo he procedido a reclasificarlo, mediante asiento de diario

I.V.A.

Son valores retenidos a la empresa por este concepto y que forma parte de un crédito tributario

NOTA 13

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Del análisis efectuado a esta cuenta se evidencio que son valores por pagar a proveedores de insumos y materiales que entregan a la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades

NOTA 14

CUENTAS POR PAGAR A COMPAÑÍAS AFILIADAS

Corresponde a valores por pagar a compañías afiliadas por entrega de valores y trabajos realizados la empresa

NOTA 15

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Son valores entregados a los accionistas, los mismos no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses

NOTA 16

IMPUESTOS POR PAGAR

1% RETENCIONES EN LA FUENTE

En este rubro existe un error de aplicación; pues se ha aplicado pagos que corresponde a la cuenta: IMPUESTO A LA RENTA DE EMPLEADOS por un valor de \$685,00 y se lo esta reclasificando en la cuenta respectiva y que queda un saldo por pagar a diciembre 31 de 2.002 de \$329,43 el mismo que fue pagado según formulario # 00541501 de enero 20 de 2.003

5% RETENCION I.V.A.

*El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2.002, figura como, **POR PAGAR** \$383,60 sin embargo en Enero 20 de 2.003 según formulario # 0541501 se pago la cantidad de \$ 67,46 quedando un saldo definitivo de \$ 316,24 por pagar al S.R.I.*

25% IMPUESTO A LA RENTA

A esta cuenta se le efectuó asiento de contabilidad por reclasificación por errores de aplicación, quedando luego de estos ajustes contables un saldo de \$ 0,01 al 31 de diciembre del 2.002

IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS

Este saldo se reclasificó por la cantidad de \$ 685,00, habiéndose pagado el valor correspondiente al mes de diciembre según formulario # 0841501 quedando un saldo por pagar al S.R.I. de \$ 251,37

RETENCION I.V.A.

Este saldo no se ha pagado al S.R.I. el cual se lo deberá hacer el 2.003

RETENCION 0.001%

El antes mencionado valor efectivamente no se ha pagado.

30% RETENCION I.V.A.

\$181,88

70% RETENCION I.V.A.

\$6,67

Se hizo necesario efectuar una reclasificación dado que el saldo corresponde un crédito fiscal para la empresa

25% IMPUESTO A LA RENTA

Este valor corresponde al pago del impuesto a la renta del ejercicio económico del año 2.002, el mismo que fue cancelado mediante un crédito fiscal que mantiene la empresa en el activo, bajo el rubro 1% retención en la fuente por 17.279,10; Quedándole en consecuencia un saldo de 7.857,57 como crédito fiscal y que no había sido realizado el movimiento contable.

NOTA 17

BENEFICIOS POR PAGAR

Son valores por pagar por sueldos y beneficios sociales a los empleados y trabajadores

NOTA 18

CLIENTES

Corresponde a valores por pagar a clientes que han efectuado entrega de productos a la empresa

NOTA 19

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2.002 esta conformado de la siguiente manera

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>Jorge Encalada Villacis</i>	3.928	98.20	1,00	3.928,00
<i>Carlos Encalada Villacis</i>	36	0.9	1,00	36,00
<i>Alicia Encalada Villacis</i>	36	0.9	1,00	36,00
Total	4.000	100.00		\$ 4.000,00

NOTA 20

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2.002 y la fecha de preparación de estos estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** que pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

BASE LEGAL

Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil de la ciudad de Machala, provincia de EL ORO según resolución #8094 del 17 de Marzo de 1.979 e inscrita con el #210, anotado en el repertorio #443; Constituyéndose de esta manera en compañía anónima; y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes de los estatutos de la entidad.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por **HACIENDA CELIA MARIA C.A.***
- B) El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.002 al 31 de diciembre del 2.002 habiendo iniciado mi trabajo el 2 de Octubre del 2.003 y concluido el 28 de Noviembre del 2.003

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Los estados financieros de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** están preparados de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD***

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Alicia Villacis de Encalada</i>
<i>Gerente</i>	<i>Jorge encalada Mora</i>
<i>Contador</i>	<i>Ing. Alister García Jaramillo</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que, las ordenes que emite la gerencia las hace por escrito; Quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas a cada funcionario que labora en la institución.*
- B) Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*
- C) Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como la societaria; debidamente ordenada y archivada.*

CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.*

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN PROPUESTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.003

-1-

25% AL IMPUESTO A LA RENTA

19.854,86

1% RETENCIÓN EN LA FUENTE

19.854,86

Valor considerado en la declaración del impuesto a la renta por el año 2.001; sin embargo no se realizo el movimiento contable respectivo

-2-

25% AL IMPUESTO A LA RENTA

9.421,53

1% RETENCIÓN EN LA FUENTE

9.421,53

Valor considerado en la declaración del impuesto a la renta por el año 2.002; pero no se ha realizado el movimiento contable respectivo

-3-

IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS

685,00

1% RETENCIÓN EN LA FUENTE

685,00

Reversión del movimiento realizados por pagos al S.R.I. en los meses que se detallan a continuación

Forma S.R.I. # 200113965	12 de Julio 2.002	\$ 137,00
Forma S.R.I. # 200158970	16 de Agosto 2.002	\$ 137,00
Forma S.R.I. # 200219065	12 de sept. 2.002	\$ 137,00
Forma S.R.I. # 200158973	14 de Oct. 2.002	\$ 137,00
Forma S.R.I. #200158974	14 de Nov. 2.002	\$ 137,00

-4-

**25% AL IMPUESTO A LA RENTA S.R.I.
ACCIONISTAS**

21.390,20

9.940,67

CUENTAS POR PAGAR S.R.I.

31.330,85

Asiento contable no realizado de acuerdo al convenio del pago de deuda con el S.R.I. cuya resolución tiene el # 048-drsrt18-01 del 7 de enero 2.002

-5-

CUENTAS POR PAGAR S.R.I.

31.330,87

25% IMPUESTO A LA RENTA

31.330,87

Reclasificación por pagos efectuados por la empresa al S.R.I. y cargados por error a esta cuenta

-6-

CUENTAS POR PAGAR S.R.I.

6.968,28

25% IMPUESTO A LA RENTA

6.968,28

Reclasificación por pagos efectuados por la empresa al S.R.I. y cargados por error a esta cuenta

-7-

**25% IMPUESTO A LA RENTA S.R.I.
ACCIONISTAS**

6.968,28

1.617,51

CUENTAS POR PAGAR

8.585,79

Asiento contable no efectuado de acuerdo al convenio de pago de deuda con el S.R.I. por año 2.001, cuya resolución es el #10901200DRCDE001228 del 26 de agosto 2.002

-8-

25% IMPUESTO A LA RENTA S.R.I.

31.731,10

SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR

31.731,10

Participación 15% trabajadores

Reclasificación en esta cuenta que por error fue considerada en la primera cuenta

PASAN

139.908,30

139.908,30

PASAN

139.908,30

139.908,30

-9-

RETENCIÓN I.V.A. 30%
RETENCIÓN I.V.A. 70%

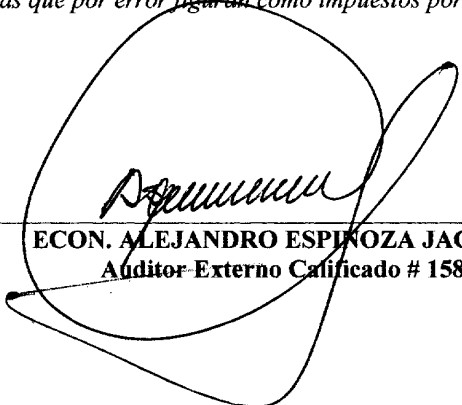
181,88
6,67

IMPUESTOS POR PAGAR
30% IMPUESTO I.V.A.
70% IMPUESTO I.V.A.

181,88
6,67

Reclasificación de estas cuentas que por error figuran como impuestos por pagar

140.096,85 140.096,85



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158