

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

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

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Junio 28 del 2004

Señores

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Ciudad

*He auditado el balance general adjunto de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** al 31 de diciembre de 2.003 y los correspondientes estados de resultados de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año 2.003*

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

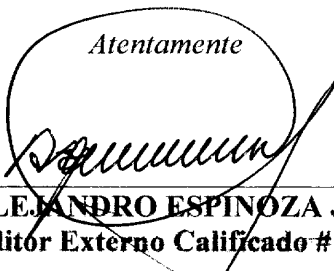
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba 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 2.003, 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 2003

ACTIVO CORRIENTE

CAJA-BANCO	NOTA 2	81.130,39
INVERSIONES	NOTA 3	4.000,00
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 4	133.432,32
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA 5	7.140,00
PRESTAMO A PERSONAL DE EMPLEADOS	NOTA 6	6.054,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 7	4.127,20
INVENTARIOS	NOTA 8	102.628,37
PRESTAMO A TRABAJADORES	NOTA 9	4.642,97
IMPUESTOS	NOTA 10	<u>49.103,02</u>

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 392.258,27

FIJO NO DEPRECIABLE

NOTA 1

TERRENO 1.433,00

DEPRECIABLES

ACTIVO FIJO 490.931,40
(DEPRECIACIÓN ACUMULADA)- -158.470,94 332.460,46

TOTAL DE ACTIVO FIJO 333.893,46

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES NOTA 3 443,00
CUENTAS POR COBRAR CIAS. AFILIADAS NOTA 11 255.958,46
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NOTA 4 20.845,26

TOTAL OTROS ACTIVOS 277246,72

TOTAL DE ACTIVOS 1.003.398,45

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	NOTA 12	32.406,70	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 13	1.742,78	
BENEFICIOS SOCIALES-SUELDOS	NOTA 14	45.184,95	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 15	<u>64.208,63</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			143.543,06

NO CORRIENTE

ACCIONISTA	NOTA 16	<u>839.798,37</u>	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			839.798,37

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 17	4.000,00	
RESERVA LEGAL		388,00	
RESERVA FACULTATIVA		1.718,00	
RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO		61.999,00	
RESERVA DE CAPITAL		3.723,00	
UTILIDADES ACUMULADAS		200.681,06	
PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		<u>-252.452,04</u>	
TOTAL PATRIMONIO			<u>20.057,02</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>1.003.398,45</u></u>

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

INGRESOS POR VENTAS		2.201.214,74
LOCALES	2.110.062,21	
EXPORTACION	<u>91.152,53</u>	
COSTO DE VENTA		-2.143.354,22
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		57.860,52
GASTOS OPERACIONALES:		
ADMINISTRATIVOS	309.902,65	
FINANCIERO	<u>409,91</u>	310.312,56
PERDIDA PRESENTE EJERCICIO		<u><u>252.452,04</u></u>

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

[illegible]

**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2003 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

	SALDO AL 31 DIC.2002	AJUSTES		TOTAL
		INCREMENTOS	DECREMENTOS	
TERRENO	1.433,00	77305,20	0,00	78.738,20
EDIFICIO E INSTALACIONES	331.708,90	0,00	-135.344,44	196.364,46
MAQUINARIAS, EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES	34.374,46	101.709,38	0,00	136.083,84
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	13.816,80	0,00	-4098,90	9.717,90
VEHÍCULOS	36.660,00	0,00	0,00	36.660,00
OTROS ACTIVOS	29.700,00	5.100,00	0,00	34.800,00
	447.693,16	5.100,00	-139.443,34	492.364,40
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				-158.470,94
				333.893,46

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.003 al 31 de Diciembre del 2.003

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 2003 y el 31 de Diciembre del 2003.

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%
Vehiculos	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

CORTO PLAZO \$4.000,00

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.

LARGO PLAZO \$ 443,00

Son acciones BANEMP S.A. no generan intereses

NOTA 4

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CORTO PLAZO \$133.432,32

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

LARGO PLAZO \$ 20.845.26

Facturas emitidas por la empresa a cobrar a largo plazo.

NOTA 5

ANTICIPO PROVEEDORES

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

NOTA 6

PRESTAMOS AL PERSONAL DE EMPLEADOS

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

NOTA 7

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

NOTA 8

INVENTARIOS

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 que mi contratación para efectuar la auditoria externa fue posterior a dicho acto.

NOTA 9

PRESTAMOS A TRABAJADORES

Son prestamos que la empresa efectúa a sus trabajadores a fin de ser descontados en el rol de pago.

NOTA 10

IMPUESTOS

Son créditos fiscales que corresponden a IVA y Retenciones en la Fuente.

NOTA 11

CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS AFILIADAS

Corresponden a valores entregados a empresas afiliadas, las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 12

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Son valores por pagar a proveedores de insumos y materiales que entregan a la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades.

NOTA 13

IMPUESTO POR PAGAR

Del análisis verificado se comprobó que corresponde a los siguientes rublos:

Retenciones en la Fuente	\$ 995,85	
IVA	\$ 304,60	
Impuesto a la Renta Empleados	\$ 206,57	
8% Honorario Profesional	<u>\$ 235,76</u>	\$1.742,78

NOTA 14

BENEFICIOS SOCIALES-SUELDO

Corresponden a valores por pagar por sueldo y beneficios sociales a los empleados y trabajadores.

NOTA 15

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

De la revisión a esta cuenta se pudo constatar que corresponden a pagos que la empresa debe realizar a varias personas por diferentes conceptos.

NOTA 16

ACCIONISTAS

Son valores entregados por los accionistas a la empresa los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 17

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2003 que esta conformado de la siguiente manera

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>Jorge Encalada Villacis</i>	1.333	33.32	1,00	1.333
<i>Carlos Encalada Villacis</i>	1.333	33.32	1,00	1.333
<i>Alicia Encalada Villacis</i>	1.333	33.32	1,00	1.333
<i>Alicia Villacis Ardito</i>	1	0.04	1,00	1
Total	4.000	100.00	1,00	\$ 4.000,00

NOTA 18

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2.003 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 2.003 al 31 de diciembre del 2.003 habiendo iniciado mi trabajo el 26 de Mayo del 2.004 y concluido el 28 de Junio del 2.004.

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>Sra. Alicia Villacis de Encalada</i>
<i>Gerente</i>	<i>Ing. 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 órdenes 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