

# **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, 12 de Mayo del 2.005

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS  
HACIENDA CELIA MARIA C.A.**

**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de HACIENDA CELIA MARIA C.A. al 31 de diciembre de 2.004 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.004*

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

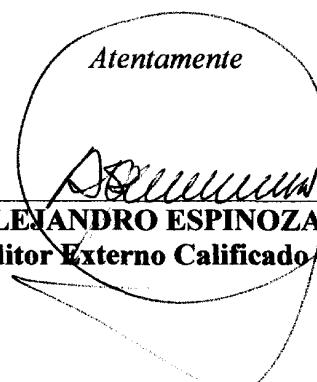
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba 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 2.004, 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, por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.*

*Atentamente*



**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME  
Auditor Externo Calificado # 158**

# HACIENDA CELIA MARIA C.A.

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

### **ACTIVO**

#### **CORRIENTE**

CAJA-BANCO	NOTA 2	444.536,42
INVERSIONES	NOTA 3	4.000,00
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 4	224.686,22
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA 5	20.325,60
PRESTAMO A PERSONAL DE EMPLEADOS	NOTA 6	1.010,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 7	59.449,85
INVENTARIOS	NOTA 8	96.081,64
PRESTAMO A TRABAJADORES	NOTA 9	1.490,00
IMPUESTOS	NOTA 10	<u>27.874,92</u>

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE**

879.454,65

#### **FIJO**

#### **NO DEPRECIABLE**

TERRENO

79.506,20

#### **DEPRECIABLES**

##### **EDIFICIO**

MAQUINARIAS-MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS

261.657,41

117.949,77

##### EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

11.785,99

##### VEHICULO

63.597,00

##### OTROS ACTIVOS TANGIBLES

34.100,00

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA

489.090,17

-195.864,46

293.225,71

**TOTAL DE ACTIVO FIJO**

372.731,91

#### **OTROS ACTIVOS**

##### **INVERSIONES**

CUENTAS POR COBRAR CIAS. AFILIADAS

NOTA 3

443,00

NOTA 11

342.781,53

**TOTAL OTROS ACTIVOS**

343.224,53

**TOTAL DE ACTIVOS**

1.595.411,09

OL

# **HACIENDA CELIA MARIA C.A.**

## **BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

### **PASIVO**

#### **CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	NOTA 12	61.487,18
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 13	35.298,94
BENEFICIOS SOCIALES-SUELDO	NOTA 14	71.204,47
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 15	332.082,97
ACCIONISTAS	NOTA 16	<u>102.327,92</u>

**TOTAL PASIVO CORRIENTE** 602.401,48

#### **NO CORRIENTE**

ANTICIPO DE CLIENTES 876.411,09

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** 876.411,09

### **PATRIMONIO**

CAPITAL	NOTA 18	4.000,00
RESERVA LEGAL		10.043,75
RESERVA FACULTATIVA		1.718,00
RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO		61.999,00
RESERVA DE CAPITAL		3.723,00
PERDIDAS ACUMULADAS		-51.770,98
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>86.885,75</u>

**TOTAL PATRIMONIO** 116.598,52

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** 1.595.411,09

# **HACIENDA CELIA MARIA C.A.**

## **ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

<b>INGRESOS POR VENTAS</b>	<b>4.328.400,03</b>
<i>LOCALES</i>	<i>3.704.260,52 ✓</i>
<i>EXPORTACION</i>	<i>413.942,04 ✓</i>
	<i><u>4.118.202,56 ✓</u></i>
<i>OTROS INGRESOS</i>	<i><u>210.197,97</u></i>
<i>COSTO DE VENTA</i>	<i>-3.160.669,50✓</i>
<i>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</i>	<i>1.167.730,53 ✓</i>
 <i>GASTOS OPERACIONALES:</i>	 <i>1.016.283,77 ✓</i>
<i>ADMINISTRATIVOS</i>	<i>1.015.064,77 ✓</i>
<i>FINANCIERO</i>	<i><u>1.219,00 ✓</u></i>
 <i>UTILIDAD OPERACIONAL</i>	 <i>151.446,76 ✓</i>
<i>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</i>	<i><u>-22.719,42 ✓</u></i>
	<i>128.727,34 ✓</i>
<i>25% IMPUESTO A LA RENTA</i>	<i><u>-32.185,84 ✓</u></i>
	<i>96.541,50 ✓</i>
<i>APLICACIÓN A RESERVA LEGAL</i>	<i><u>-9.655,75 ✓</u></i>
<i>UTILIDAD NETA</i>	<i><u>86.885,75 ✓</u></i>

**HACIENDA CELIA MARIA C.A.**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA DE CAPITAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESERVA FACULTATIVA</b>	<b>RESERVA REV. PATRIMONIO</b>	<b>PERDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>UTILIDAD PTE. EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
<i>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003</i>	<i>4.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>388,00</i>	<i>1.718,00</i>	<i>65.722,00</i>	<i>-51.770,98</i>	<i>0,00</i>	<i>20.057,02</i>
<i>CAPITAL</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>RESERVA LEGAL</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>9.655,75</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>9.655,75</i>
<i>RESERVA DE CAPITAL</i>	<i>0,00</i>	<i>3.723,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.723,00</i>
<i>RESERVA FACULTATIVA</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>RESERVA DE REVALORIZACION PATRIMONIO</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-3.723,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-3.723,00</i>
<i>PERDIDAS ACUMULADAS</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>86.885,75</i>	<i>86.885,75</i>
	<b><i>4.000,00</i></b>	<b><i>3.723,00</i></b>	<b><i>10.043,75</i></b>	<b><i>1.718,00</i></b>	<b><i>61.999,00</i></b>	<b><i>-51.770,98</i></b>	<b><i>86.885,75</i></b>	<b><i>116.598,52</i></b>

# HACIENDA CELIA MARIA C.A.

MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO  
EN EL AÑO 2004 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

	SALDO AL 31 DIC.2002	AJUSTES		TOTAL
		INCREMENTOS	DECREMENTOS	
TERRENO	78.738,20	768,00	0,00	79.506,20
EDIFICIO E INSTALACIONES	196.364,46	65292,95	0,00	261.657,41
MAQUINARIAS, EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES	136.083,84	0,00	-18.134,07	117.949,77
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	9.717,90	2068,09	0,00	11.785,99
VEHÍCULOS	36.660,00	26937,00	0,00	63.597,00
OTROS ACTIVOS	34.800,00	0,00	-700,00	34.100,00
	492.364,40	95.066,04	-18.834,07	568.596,37
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				-195.864,46
				372.731,91

# HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.004 al 31 de Diciembre del 2.004

## 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 2004 y el 31 de Diciembre del 2004.*

#### 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 incurirse 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**

**CORTO PLAZO** \$224.686.22  
*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.*

**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 auditoría 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 COMPAÑIAS 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**

**IMPUUESTO POR PAGAR**

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

Retenciones en la Fuente	\$ 1.879,57
IVA:	
30%	\$ 325,31
70%	\$ 6,67
100%	\$ 231,82
Impuesto a la Renta Empleados	\$ 410,05
8% Honorario Profesional	\$ 249,44
1%	\$ 10,24
Impuesto a la Renta Compañía año 2004	<u>\$ 32.185,84</u> \$35.298,94

**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**

**ATICIPO DE CLIENTES**

Son valores entregados por clientes a la empresa.

**NOTA 18**

**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2004 que esta conformado de la siguiente manera

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

**NOTA 19**

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.004 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 articulo 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 de verificar la confiabilidad de la información financiera**
- C) El de poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras**
- D) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero**
- E) El de 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 2.004 al 31 de diciembre del 2.004 habiendo iniciado mi trabajo el 22 de Marzo del 2.005 y concluido el 12 de Mayo del 2.005.*

### **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 auditoría 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 formularios 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; sin embargo en el rubro costo de ventas se ha cometido un error de apreciación; pues, se ha considerado en el formulario de la declaración de impuesto a la renta 101 cuyo numero es 00025185 como costo de venta \$ 3.160.653.50 en vez de \$ 3.160.669.50 lo cual ha determinado pequeños cambios en el calculo que corresponde al 15% de participación a trabajadores; 25% del impuesto a la renta así como también la utilidad neta de la empresa lo cual se deberá reajustar en el siguiente ejercicio económico del 2005.

Atentamente

ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME  
Auditor Externo Calificado #158