

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, 21 de Abril del 2.008

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 2.007 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 2.007.*

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

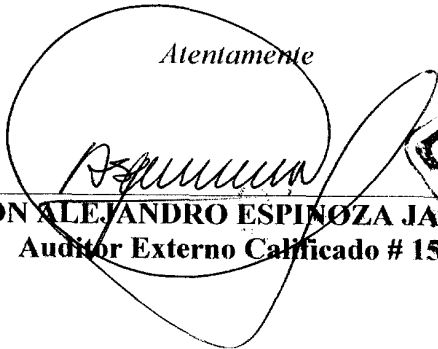
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba 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 2.007, 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 COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente


ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

RECIBIDO
5 MAY 2008

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
RECIBIDO
ARCHIVO - NACHALA

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO 31/12/2007

INGRESOS GENERALES		6,731,965.00
CUENTAS POR COBRAR 2006	86,002.90	
BONIFICACION VENTAS BANANAS 2006	15,600.00	
DOCUMENTOS ACTIVO FIJO	18,367.75	
VENTA DE INSUMOS	168,839.68	
ANULACION CHEQUES	8,764.00	
VENTA DE CARNE	6,703.60	
N/C NO REGISTRADO LIBROS	7.88	
POR TRANSPORTE FRUTA	799.34	
N/C VALOR IMPORTACION NO UTILIZADO	5,148.00	
DEPOSITO CIAEGPA CIA. LTDA.	581.00	
DEPOSITO VARIOS	616.25	
DEPOSITO ANTONIO SOTOMAYOR	2,100.00	
DEPOSITO GREENNADES ECUADOR	400.00	
	<u>313,930.40</u>	
FLUJO EFECTIVO PROVISTO EN LA ACTIVIDAD DE LA OPERACIÓN	6,418,034.60	
TRANSFERENCIA DEL EXTERIOR	4,568,598.50	
VENTAS BANANO 2007	1,709,004.64	
BONIFICACION VENTA BANANO 2007	<u>140,431.46</u>	
EFFECTIVO AL INICIO AÑO 2007		<u>255,901.16</u>
TOTAL INGRESOS		6,987,866.16
EGRESOS		
PAGO IMPUESTO	72,044.50	
PAGO APORTACIONES	41,743.26	
GASTOS EXPORTACION	<u>144,061.87</u>	257,849.63
FLUJO EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES INVERSION		600,624.41
PROPIEDADES, PLANTA EQUIPO	593,608.41	
PROYECTO ESPOL	<u>7,016.00</u>	
EFFECTIVO NETO PAGADO		6,055,012.49
PROVEEDORES	5,062,390.17	
EMPLEADOS	110,971.06	
COSTO PRODUCCION	<u>881,651.26</u>	
TOTAL EGRESOS		<u>6,913,486.53</u>
EFFECTIVO FINAL AÑO 2007		74,379.63

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

ACTIVO CORRIENTE

CAJA-BANCO	NOTA 2	75.879,60
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	13.617,87
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA 4	61.163,15
PRESTAMO A PERSONAL DE EMPLEADOS	NOTA 5	2.845,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 6	58.000,00
INVENTARIOS	NOTA 7	76.292,08
IMPUESTOS	NOTA 8	205.437,03
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	NOTA 9	<u>16.798,55</u>

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 510.033,28

FIJO *NOTA 1* 1.682.455,30

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA -478.232,40

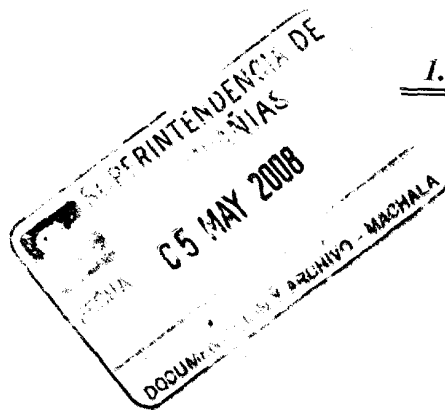
TOTAL DE ACTIVO FIJO 1.204.222,90

ACTIVOS A LARGO PLAZO

INVERSIONES	NOTA 10	64.443,00
CUENTAS POR COBRAR CIAS. AFILIADAS	NOTA 11	1.450,00

TOTAL OTROS ACTIVOS 65.893,00

TOTAL DE ACTIVOS 1.780.149,18



HACIENDA CELIA MARIA C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	NOTA 12	1.733,40	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 13	66.413,71	
BENEFICIOS SOCIALES-SUELDOS	NOTA 14	60.453,22	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 15	152.185,31	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			280.785,64

NO CORRIENTE

ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 16	800.000,00	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	NOTA 17	364.385,89	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			1.164.385,89

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 18	4.000,00	
RESERVA LEGAL		28.754,23	
RESERVA FACULTATIVA		1.718,00	
RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO		61.999,00	
RESERVA DE CAPITAL		3.723,00	
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES		56.357,45	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		178.425,97	
TOTAL PATRIMONIO			334.977,65
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1.780.149,18

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

INGRESOS POR VENTAS		4.299.381,05
EXPORTACION	2.388.855,00	
LOCALES	<u>1.704.466,75</u>	4.093.321,75
VENTA DE ACTIVO		<u>206.059,30</u>
OTROS INGRESOS		<u>484.224,78</u>
		4.783.605,83
COSTO DE VENTA		<u>-3.765.846,99</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		1.017.758,84
GASTOS OPERACIONALES:		-737.874,97
ADMINISTRATIVOS	734.715,27	
FINANCIERO	<u>3.159,70</u>	
		<u>279.883,87</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		<u>-41.982,58</u>
		237.901,29
25% IMPUESTO A LA RENTA		<u>-59.475,32</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>178.425,97</u></u>
25% IMPUESTO A LA RENTA		59.475,32
ANTICIPO PAGARDO		<u>-19.607,94</u>
		39.867,38
APLICACIÓN DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL EJERCICIO		<u>-1.946,33</u>
SALDO IMPUESTO A PAGAR		<u><u>37.921,05</u></u>

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2007 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

	SALDO AL 31 DIC.2006	AJUSTES		SALDO DEPURADO	DEPRECIACIONES	TOTAL
		INCREMENTOS	DECREMENTOS			
TERRENO	79.710,20	0,00	-76.039,20	3.671,00	0,00	3.671,00
EDIFICIO E INSTALACIONES	541.915,76	0,00	-281.669,56	260.246,20	-158.690,74	101.555,46
MAQUINARIAS, EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES	185.170,61	459.454,06	0,00	644.624,67	-130.153,89	514.470,78
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	18.757,82	5.310,73	0,00	24.068,55	-14.927,17	9.141,38
VEHÍCULOS	364.759,67	88.232,64	0,00	452.992,31	-126.393,40	326.598,91
MUEBLES Y ENSERES	105.430,01	54.195,36	0,00	159.625,37	-48.067,20	111.558,17
OTROS ACTIVOS	58.950,00	0,00	0,00	58.950,00	0,00	58.950,00
INSTALACIONES	• 203.177,52	0,00	-203.177,52	0,00	0,00	0,00
PLANTACIONES	0,00	78.277,20	0,00	78.277,20	0,00	78.277,20
	1.557.871,59	685.469,99	-560.886,28	1.682.455,30	-478.232,40	1.204.222,90

HACIENDA CELIA MARIA C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA REV. PATRIMONIO	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PTE. EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006	4.000,00	3.723,00	16.739,96	1.718,00	61.999,00	128.637,61	0,00	216.817,57
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA LEGAL	0,00	0,00	12.014,27	0,00	0,00	0,00	0,00	12.014,27
RESERVA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA FACULTATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE REVALORIZACION PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-72.280,16	0,00	-72.280,16
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.425,97	178.425,97
	4.000,00	3.723,00	28.754,23	1.718,00	61.999,00	56.357,45	178.425,97	334.977,65

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.007 al 31 de Diciembre del 2.007

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 2007 y el 31 de Diciembre del 2007.

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

CUENTAS POR COBRAR

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 4

ANTICIPO PROVEEDORES

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

NOTA 5

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 6

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

NOTA 7

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 8

IMPUESTOS

Son créditos fiscales que corresponden a IVA y Retenciones en la Fuente así como también anticipos al Impuesto a la Renta año 2007.

NOTA 9

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Seguro, pago, pólizas de seguro que tiene la empresa para proteger sus activos.

NOTA 10

INVERSIONES

LARGO PLAZO

CARTA DE CRÉDITO **\$4.000,00**

Del análisis de esta cuenta se estableció que se trata de una carta de crédito abierta en los diferentes bancos de la localidad a fin de garantizar las exportaciones de la empresa. Banemp S.A.

\$ 443,00

ACCIONES EN PESQUERA DEL CARMEN S.A. **\$60.000,00**

Son acciones que no generan intereses

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 pues, no se trata de inversiones en dichas empresas relacionadas.

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:

IVA	\$ 1.177,32
30%	\$ 615,66 P/ 15/01/08
70%	\$ 917,51 P/ 15/01/08
100%	\$ 398,16 P/ 15/01/08
8% Honorario Profesional	\$ 358,56 P/31/01/08
1%	\$ 13,37 P/31/01/08
Relación de dependencia 2007	\$ 430,40
Provisión 25% de Impuesto a la Renta 2006	\$ 59.475,32
2%	\$ 4.204,73 P/31/01/08
	<u>\$66.413,71</u>

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

NOTA 16

ANTICIPO DE CLIENTES

Son valores entregados por clientes a la empresa por diferentes conceptos.

NOTA 17

CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS

Son valores entregados por los accionistas los mismos que no tienen fecha de pago ni generan intereses.

NOTA 18

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2007 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>Alicia Villacis Ardito</i>	2.667	66.68	1,00	2.667
Total	4.000	100.00	1,00	\$ 4.000,00

NOTA 19

PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La empresa no realiza provisiones para cuentas incobrables por no estimarlo necesario.

NOTA 20

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE Y CUENTAS DE ORDEN

No se registran activo ni pasivo contingente así como tampoco existen cuentas de orden.

NOTA 21

PROVISIONES PARA BENEFICIO SOCIAL Y JUBILACION

La empresa no realiza provisiones para estos beneficios sociales.

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2.007 y la fecha de preparación de estos estados financieros 06 de Marzo del 2008 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 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 auditoría abarcó el periodo de 01 de enero del 2.007 al 31 de diciembre del 2.007 habiendo iniciado mi trabajo el 06 de Marzo del 2.008 y concluido el 21 de Abril del 2.008.

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.*

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado #158